

FORD OTOMOTİV SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-76
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-28
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	29
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	29
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	30-31
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	32-35
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	35
NOT 9 STOKLAR	36
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	37-39
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39-40
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	40
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41-43
NOT 14 TAAHHÜTLER	43
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	44-45
NOT 16 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	46
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	46-49
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	49-50
NOT 19 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	50-51
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	51
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER	52
NOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ	52
NOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ	52
NOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	53-57
NOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ	57
NOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	58-63
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	64-71
NOT 28 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ	71-72
NOT 29 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER	72
NOT 30 ERTELENMİŞ GELİRLER	72
NOT 31 DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	73
NOT 32 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	73
NOT 33 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	74
NOT 34 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	75
NOT 35 İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR	76
NOT 36 FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	76
NOT 37 DİĞER HUSUSLAR	76

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
Varlıklar			
Dönen varlıklar		16.337.400	10.156.798
Nakit ve nakit benzerleri	4	6.833.135	3.202.952
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	3.909.207	2.547.130
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	1.990.051	1.557.963
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	20.859	1.870
Stoklar	9	2.668.678	1.827.399
Peşin ödenmiş giderler	12	439.013	178.382
Diğer dönen varlıklar	16	473.985	841.102
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	24	2.472	-
Duran varlıklar		6.395.442	6.249.574
Finansal yatırımlar	5	19.375	22.355
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	4.000	2.903
Maddi duran varlıklar	10	4.243.619	4.436.548
Maddi olmayan duran varlıklar	11	876.182	831.196
Kullanım hakkı varlıkları	33	81.992	99.714
Peşin ödenmiş giderler	12	273.411	204.211
Ertelenmiş vergi varlığı	24	894.362	650.146
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	35	2.501	2.501
Toplam varlıklar		22.732.842	16.406.372

1 Ocak - 30 Eylül 2020 dokuz aylık ara hesap dönemine ait finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 26 Ekim 2020 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		12.528.355	8.645.371
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	6	3.438.786	2.589.213
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	6	1.701.587	1.025.728
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	33.781	33.169
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	26	2.359.835	884.554
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	4.348.338	3.660.866
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	26	5.334	20.617
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	193.478	54.541
Ertelenmiş gelirler	30	49.006	23.830
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	144.399	121.102
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	253.811	220.273
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	-	11.478
Uzun vadeli yükümlülükler		5.431.248	3.096.080
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	6	4.752.624	2.503.852
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	57.400	56.084
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	331.042	287.884
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	13	232.641	174.740
Ertelenmiş gelirler	30	14.659	10.838
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	31	41.280	61.235
Türev araçlar	28	1.602	1.447
Özkaynaklar	17	4.773.239	4.664.921
Ödenmiş sermaye		350.910	350.910
Sermaye düzeltme farkları		27.920	27.920
Paylara ilişkin primler		8	8
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)		(3.902)	(2.060)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		17.478	20.309
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)		(1.765.303)	(705.427)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		410.493	302.764
Geçmiş yıllar karları		3.467.929	2.711.013
Net dönem karı		2.267.706	1.959.484
Toplam kaynaklar		22.732.842	16.406.372

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak 2020 - 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz 2020 - 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak 2019 - 30 Eylül 2019	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz 2019 - 30 Eylül 2019
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	18	28.490.189	13.396.274	27.706.725	9.297.503
Satışların maliyeti	18	(25.091.077)	(11.747.531)	(24.842.102)	(8.347.741)
Brüt kar		3.399.112	1.648.743	2.864.623	949.762
Pazarlama giderleri	19	(510.525)	(235.300)	(450.012)	(146.904)
Genel yönetim giderleri	19	(305.556)	(117.449)	(296.656)	(110.057)
Araştırma ve geliştirme giderleri	19	(295.700)	(91.515)	(305.295)	(87.056)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	719.380	386.306	411.952	72.707
Esas faaliyetlerden diğer giderler	21	(245.048)	(93.640)	(649.266)	(317.829)
Esas faaliyet karı		2.761.663	1.497.145	1.575.346	360.623
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	29	2.549	1.377	422	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler	29	(728)	-	(1.162)	(51)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	32	-	-	(933)	(783)
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		2.763.484	1.498.522	1.573.673	359.789
Finansman gelirleri	22	957.043	520.784	967.701	686.392
Finansman giderleri	23	(1.412.652)	(603.223)	(1.249.650)	(632.592)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		2.307.875	1.416.083	1.291.724	413.589
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)		(40.169)	(57.814)	50.983	40.830
- Dönem vergi gideri	24	(19.325)	(15.300)	(17.804)	(6.693)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24	(20.844)	(42.514)	68.787	47.523
Dönem karı		2.267.706	1.358.269	1.342.707	454.419
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	25	6,46 Kr	3,87 Kr	3,83 Kr	1,29 Kr

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Notlar		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak 2020 - 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz 2020 - 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak 2019 - 30 Eylül 2019	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz 2019 - 30 Eylül 2019
Dönem karı		2.267.706	1.358.269	1.342.707	454.419
Diğer kapsamlı gelir / (gider)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları	17	(2.303)	1.077	41.164	16.932
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	17	(2.980)	(1.679)	6.574	2.953
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi	17	461	(215)	(8.233)	(3.387)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar), vergi etkisi	17	149	84	(329)	(148)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar					
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	17	(1.324.326)	(918.305)	247.207	245.631
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	17	264.450	184.175	(51.757)	(51.465)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(1.064.549)	(734.863)	234.626	210.516
Toplam kapsamlı gelir		1.203.157	623.406	1.577.333	664.935

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Nakit akış riskinden korunma (kayıpları) / kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam
								Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	10.859	(279)	(794.287)	370.599	2.244.313	1.683.196	3.893.239
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	1.342.707	1.342.707
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	6.245	32.931	195.450	-	-	-	234.626
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	6.245	32.931	195.450	-	-	1.342.707	1.577.333
Transferler	-	-	-	-	-	-	83.517	1.599.679	(1.683.196)	-
Kar payları (Not 17)	-	-	-	-	-	-	-	(852.711)	-	(852.711)
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	17.104	32.652	(598.837)	454.116	2.991.281	1.342.707	4.617.861
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	20.309	(2.060)	(705.427)	302.764	2.711.013	1.959.484	4.664.921
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	2.267.706	2.267.706
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(2.831)	(1.842)	(1.059.876)	-	-	-	(1.064.549)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(2.831)	(1.842)	(1.059.876)	-	-	2.267.706	1.203.157
Transferler	-	-	-	-	-	-	107.729	1.851.755	(1.959.484)	-
Kar payları (Not 17)	-	-	-	-	-	-	-	(1.094.839)	-	(1.094.839)
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	17.478	(3.902)	(1.765.303)	410.493	3.467.929	2.267.706	4.773.239

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2019
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		3.900.965	1.164.719
Dönem karı		2.267.706	1.342.707
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.102.274	1.318.755
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,33	673.900	561.709
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	9	(528)	(3.830)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		85.009	105.869
Dava ve / veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	13.621	7.531
Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	189.028	127.394
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		13.390	10.934
Kar payı geliri ile ilgili düzeltmeler	29	(1.172)	(422)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(209.361)	(80.909)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	144.801	58.904
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	24	40.169	(50.983)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21	(114.528)	(162.682)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21	164.742	421.067
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler	29	(649)	1.162
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		1.103.852	322.078
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış zararları	32	-	933
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(244.105)	(1.067.971)
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.802.354)	(251.091)
Stoklardaki (artışlar) / azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(846.665)	(854.296)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış		(261.338)	(51.094)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.165.809	37.379
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış) / azalış		367.747	26.147
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		132.696	24.984
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		4.125.875	1.593.491
Ödenen faiz		(157.650)	(443.705)
Alınan faiz		111.472	169.658
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(10.616)	(13.651)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(134.841)	(128.991)
Vergi ödemeleri		(33.275)	(12.083)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(554.094)	(787.114)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		28.548	1.814
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(363.232)	(725.946)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(152.089)	(91.368)
Verilen nakit avans ve borçlar		(68.493)	27.964
Alınan temettüller	29	1.172	422
Finansman Faaliyetlerinde (Kullanılan) / Elde Edilen Nakit Akışları		249.819	(5.438)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6	6.488.300	4.063.465
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(5.186.975)	(3.225.443)
Ödenen temettüller	17	(1.094.839)	(852.711)
Ödenen faiz		(92.633)	(38.375)
Alınan faiz		175.868	82.158
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(39.902)	(34.532)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış) / artış		3.596.690	372.167
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		3.200.229	1.391.021
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	6.796.919	1.763.188

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Türkiye’de kurulmuş olan ve faaliyet gösteren Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.’nin (“Şirket”), faaliyet konusu özellikle ticari sınıf araçlar olmak üzere motorlu araçların imalatı, montajı ve satışı, binek araçların ithalatı, satışı ve bu araçların yedek parçalarının üretimi, ithalatı ve satışlarıdır. Şirket, 1959 yılında kurulmuş olup halihazırda Ford Grubu ve Koç Grubu şirketleri ortaklığı olarak faaliyetine devam etmektedir. Halka açık olan Şirket’in, paylarının %17,89’u Borsa İstanbul’da (BIST) işlem görmektedir. Şirket’in ticari sicile kayıtlı adresi Akpınar Mahallesi, Hasan Basri Cad. No: 2 Sancaktepe, İstanbul’dur.

Şirket’in Kocaeli yerleşkesinde Transit ve Transit Custom model araçları ürettiği Gölçük Fabrikası ve Transit Courier model aracı ürettiği Yeniköy Fabrikası, Eskişehir yerleşkesinde ise Ford Trucks Kamyon Fabrikası ile Kamyon ve Transit araçlarına üretim yapan Motor ve Aktarma Organları Fabrikası bulunmaktadır.

Şirket’in ayrıca İstanbul Sancaktepe’de, satış pazarlama birimlerinin de bulunduğu yedek parça dağıtım merkezi ve Ar - Ge Merkezi bulunmaktadır.

Şirket’in kategorileri itibarıyla dönem sonu ve ortalama çalışan sayıları aşağıda verilmiştir:

	Ortalama		Dönem sonu	
	2020 Eylül	2019 Eylül	2020 Eylül	2019 Aralık
Saat ücretli	8.413	8.198	9.030	8.290
Aylık ücretli	2.622	2.491	2.591	2.609
	11.035	10.689	11.621	10.899

30 Eylül 2020 itibarıyla Sancaktepe Ar-Ge merkezinde 1.054, Kocaeli yerleşkesi içerisindeki Ar-Ge merkezinde 225, Eskişehir yerleşkesi içerisindeki Ar-Ge merkezinde 108 Ar-Ge personeli olmak üzere toplam 1.387 (31 Aralık 2019: 1.389) çalışan ile hizmet ihracatına da konu olan araştırma ve geliştirme faaliyetleri yürütülmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını, SPK tarafından belirlenen prensipler doğrultusunda, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatına uygun muhasebe ilkelerine göre tutmakta ve hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Şirket, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34") uygun olarak hazırlamıştır. TMS 34 uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar haricinde maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Şirket, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

(a) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

- TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.
- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.
- TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Söz konusu değişikliğin etkileri ilgili notlarda ve muhasebe politikalarında açıklanmıştır.

(b) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

- TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
 - TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Şirket, sözkonusu standartların finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemlerle tutarlı olarak uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri finansal durum tablosunda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır. Nakit ve nakit benzerleri, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz ve vadesi üç aydan daha kısa olan yatırımları içermektedir (Not 4).

Ticari alacaklar, değer düşüklüğü karşılığı ve beklenen kredi zararları

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı esas alınarak değerlendirilmiştir. Ticari alacaklara ilişkin kur farkı gelir / giderleri ve vade farkı gelirleri “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” içerisinde raporlanmaktadır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde esas faaliyetlerden diğer gelirlere yansıtılır.

Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir.

Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, Şirket geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri de dikkate almaktadır.

Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir. Şirket, yurt içi araç ve yedek parça satışlarından doğan alacaklarını, "Doğrudan Borçlandırma Sistemi" (DBS) ile tahsil etmektedir. Doğrudan Tahsilatlandırma Sistemi olarak da adlandırılan bu sistemde, anlaşmalı bankalar, bayilere tahsis ettikleri limit kapsamında, satışlar neticesinde doğan alacakları ödeme garantisinde bulunmaktadır. Satışlardan doğan alacaklar vade tarihlerine uygun olarak anlaşmalı bankalar tarafından Şirket hesaplarına aktarılmaktadır (Not 7 ve 26).

Stoklar

Stoklar elde etme maliyeti veya net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olmasıyla finansal tablolara yansıtılır. Stokların maliyeti, aylık hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Mamul maliyeti hammadde, doğrudan işçilik, diğer doğrudan giderler ve ilgili genel üretim giderlerini içerirken borçlanma maliyetlerini içermez. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. Mamul üzerindeki sabit üretim maliyetleri normal üretim kapasitesine göre dağıtılırlar. Fabrikanın yıllık üretim planları haricinde üretime ara vermesi sırasında oluşan çalışmayan kısım giderleri mamul stokları ile ilişkilendirilmez ve oluştuğu dönemde satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilir (Not 9).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, kayıtlı değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değeri ile muhasebeleştirilir (Not 7 ve 26). Ticari borçlara ilişkin kur farkı gelir / giderleri ve vade farkı giderleri "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" içerisinde raporlanmaktadır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yerüstü düzenleri	14,5 - 30 yıl
Binalar	14,5 - 36 yıl
Makine ve ekipmanlar	5 - 25 yıl
Kalıp ve modeller	Proje ömrü
Demirbaş ve mefruşatlar	4 - 14,5 yıl
Taşıtlar	9 - 15 yıl

Arazi için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler. Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görülür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir (Not 10).

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar programlarını, hakları, özel maliyetleri ve geliştirme giderlerini içermektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetinden itfa ve tükenme paylarının düşülmesiyle ifade edilir. İtfa ve tükenme payları projenin ömrüne göre normal amortisman yöntemiyle hesaplanır.

Üretimi planlanan yeni ticari araçların geliştirilmesiyle ilgili mühendislik ve dizayn giderlerini de içeren geliştirme giderleri Not 2'de (Araştırma ve geliştirme giderleri) anlatıldığı şekilde aktifleştirilmektedir (Not 11).

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Haklar	3 - 5 yıl
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	Proje ömrü
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5 yıl

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları da içeren her varlık için her bir finansal durum tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır.

Şirket'in, itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri" ve "ticari alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Paylara ilişkin primler

Paylara ilişkin primler, Şirket'in elinde bulunan bağlı ortaklık ya da iştirak paylarının nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Şirket'in iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu payların nominal değerleri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Sermaye ve temettüler

Adi paylar özkaynaklar olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilmek suretiyle kaydedilir. Alınacak temettüler ise ilan edildikleri dönemde gelir olarak kaydedilir (Not 17 ve 29).

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir.

Cari dönem vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğü kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Not 24).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, hasılatı 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15, "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir.
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Mal ve hizmet satışları

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Hasılat, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Yurt içi araç ve yedek parça satışlarında önemli riskler ve faydalar alıcıya fatura kesildiğinde devredilmektedir. Ancak, Şirket yurt içi satışlarında yüksek ihtimalle uygulanacak bir geri alım taahhütünde bulunduya, bu kapsamdaki satışlar gelir kaydedilmeyerek, "Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler" altında takip edilir (Not 31). Geri alım taahhütüne konu olan satışlar, operasyonel kiralama olarak değerlendirilir ve müşteriler tarafından ödenen fiyat ile geri alım fiyatı arasındaki fark kiralama geliri olarak kiralama dönemine yayılarak ertelenmiş gelir olarak takip edilir (Not 30). Bu kapsamda yapılan satışlardan 1 yıl ve üzeri dönemlerde gelecek olan kira gelirleri finansal durum tablosunda "Uzun vadeli ertelenmiş gelirler" olarak takip edilmektedir (Not 30).

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Geri alım taahhüdü verilen araçlar, maddi duran varlıklar altında yer alan "taşıtlar" içerisinde sınıflanmaktadır (Not 10). Bu araçlar geri alım taahhüdü süresi boyunca amortismanına tabi tutulmaktadır. Yurt dışı satışlarda ise önemli riskler ve faydalar "Final Assignment to Ship" teslimat yöntemi doğrultusunda devredilir. Yurt dışı hizmet satışları, hizmetin sunulduğu ve gelir güvenilir bir biçimde tespit edilebildiğinde kayıtlara alınır.

Net satışlar, fatura edilmiş mal bedellerinin, satış iadelerinden ve iskontolarından arındırılmış halidir. Satışların içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Satış bedelinin nominal değerleri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki fark tahakkuk esasına göre finansman geliri olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Not 18, 21).

Üçüncü bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanması sürecine müdahil olduğunda Şirket, edim yükümlülüğünü belirlerken, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmeti bizzat sağlamaya (asil) veya diğer taraflarca sağlanan bu mal veya hizmetin satışına aracılık etmeye (vekil) yönelik olup olmadığını değerlendirir. Buna göre Şirket, belirlenmiş mal veya hizmeti, o mal veya hizmeti müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa satış işleminin gerçekleşmesi hususunda asil olarak hareket etmektedir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmet karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolara alır.

Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetin diğer taraflarca temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtamaz.

Şirket, performans sonuçları doğrultusunda bayilerine kota ve teşvik prim ödemeleri yapmaktadır. Bu ödemeler için bilanço tarihi itibarıyla hesaplanan tutarlar bilançoda diğer borçlar hesabına, kar veya zarar tablosunda satış indirimleri olarak hasılat hesabına kaydedilmektedir.

Ürünler ile birlikte Şirket'in müşterilerine verdiği, satılan araca göre süreleri 2-3-4 yıl arası değişen yasal garanti taahhütleri vardır. Bu yasal garanti taahhütleri kanunlar tarafından zorunlu kılınan, üründen bağımsız olarak bir fiyatı olmayan ve bağımsız olarak satılamayan taahhütler olup ürün satışından ayrı bir ürün veya hizmet olarak değerlendirilmemektedir.

Uzatılmış garanti ve bakım paketleri satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, ürettiği ürünler için kanunlar tarafından zorunlu kılınan yasal sürelerin bitişinden başlayan dönemler için ek garanti taahhüdü satışı yapmaktadır. Ayrıca müşterilerine istedikleri takdirde bakım paketi satışı yapmaktadır. Verilen ek garanti taahhütlerinin ve bakım paketlerinin fiyatı, satılan ürünlerden ayrı olarak belirlenmekte ve sözleşme içerisinde taahhüt edilen farklı bir hizmet olarak değerlendirilmektedir. Bu nedenle Şirket, uzatılmış garanti ve bakım paketleri satışları nedeniyle verilecek hizmeti ayrı bir edim yükümlülüğü olarak muhasebeleştirmektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini veya edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, uzatılmış garanti ve bakım paketi satışlarında hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla söz konusu satışlarına ilişkin edim yükümlülüklerini zamanla yerine getirir ve bu edim yükümlülüğünün tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek zamanla hasılatı finansal tablolara alır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Temettü ve faiz gelirleri

Pay senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, paydaşların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Faiz gelirleri zaman dilimi esasına göre gerçekleşir ve geçerli faiz oranı ve vadesine kalan süre içinde etkin faiz oranı dikkate alınarak tahakkuk edecek olan gelir belirlenir.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise finansal durum tablosu tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili dönemin kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler ve finansman gelirleri / giderleri hesap kalemlerine dahil edilmiştir (Not 21, 22, 23 ve 27).

Şirket tarafından finansal durum tablosu tarihlerinde kullanılan döviz çevrim kurları sırasıyla aşağıdaki gibidir:

	TL / ABD Doları	TL / Avro	TL / İngiliz Sterlini
30 Eylül 2020	7,8080	9,1281	10,0309
31 Aralık 2019	5,9402	6,6506	7,7765
30 Eylül 2019	5,6591	6,1836	6,9487

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Kredi riski

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Ticari alacakların önemli bir kısmı bayilerden ve ilişkili şirketlerdendir. Şirket, bayileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Yurt içi araç satışı nedeniyle oluşan bayi alacaklarında uygulanan DBS sayesinde, Şirket bayilerin anlaşmalı bankalardaki kredi limitleri tutarı kadar alacağını risksiz olarak teminat altına almış ve alacak vadelerinde bankalardan tahsil etmektedir. Bayi alacaklarında uygulanan DBS, kredi riskinin azaltılmasında etkili bir yöntemdir.

Yurt içi araç ve yedek parça alacaklarının kredi riski takibinde DBS limitini aşan kısımlar için bayilerden banka teminat mektubu alınması da kullanılan diğer bir yöntemdir (Not 7).

Yurt dışı satışların önemli kısmı Ford Motor Company ve iştiraklerine yapılmaktadır. Ford Motor Company ile yapılan iş anlaşmalarında alacakların vadesi ve ödeme şekilleri belirlenmiştir. Şirket'in Ford Motor Company ve iştiraklerinden, ihraç araç alacakları 14 gün vadeli ve bu alacaklar düzenli olarak tahsil edilmektedir. Araç satışı dışında olan Ford Motor Company alacakları için uygulanan vade ise ortalama 45 gündür. Ford Motor Company harici yapılan yurt dışı satışların tahsilatı ise akreditif, teminat mektubu, ihracat alacak sigortası, Ford Credit limiti ya da peşin ödeme yöntemleri ile teminat altına alınmaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Fiyat riski

Şirket'in finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıfladığı sermaye araçları fiyat riskine maruz kalmaktadır. Şirket sermaye araçlarından kaynaklanan fiyat riskini yönetmek için elinde sınırlı sayıda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık bulundurmaktadır.

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, likidite riskini yönetmek için elinde, en az 21 günlük nakit çıkışını karşılayacak miktarda nakit, kredi taahhüdü ve faktoring kapasitesi tutmaktadır. Bu kapsamda Şirket'in, bankalar ve faktoring şirketleri ile yapılmış olan, ihtiyacı olduğu anda kullanabileceği 100 milyon Avro tutarında kredi taahhüt anlaşması ve 120 Milyon Avro karşılığı faktoring anlaşması bulunmaktadır.

Faiz oranı riski

Şirket yönetimi, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerinin vadelerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetme prensibi çerçevesinde, faiz doğuran varlıklarını kısa vadeli yatırım araçlarında değerlendirmektedir. Ayrıca gerekli görüldüğü takdirde, türev araçlardan faiz takası sözleşmelerinin sınırlı kullanımı ile değişken faizli banka borçlarından kaynaklanan faiz riskinden kendini korumaktadır.

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermaye yapısını "Net Finansal Borç / VAFÖK" oranını kullanarak izler. Bu oran net finansal borcun cari dönem itibarıyla son dört çeyreklik VAFÖK (Vergi amortisman ve faiz öncesi kar) tutarına bölünmesiyle bulunur. Net finansal borç, "uzun ve kısa vadeli borçlanma" toplamından "nakit ve nakit benzerleri" kaleminin çıkarılması ile hesaplanır. Şirket yönetimi tarafından finansal borcun VAFÖK'e oranının 3,5'i geçmemesi hedeflenmektedir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Net finansal borçlar	3.151.043	3.005.094
VAFÖK (*)	4.496.524	3.198.016
Net finansal borçlar / VAFÖK (*)	0,70	0,94

(*) Son dört çeyreklik dönemi kapsayan VAFÖK (Vergi amortisman ve faiz öncesi kar).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Şirket, türevler ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkları her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçer. Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir yükümlülüğün devrinde ödenecek fiyattır. Gerçeğe uygun değer ölçümünde, varlığın satışına veya yükümlülüğün devrine ilişkin işlemin:

- Varlığa veya yükümlülüğe ilişkin asıl piyasada ya da
- Asıl piyasanın bulunmadığı durumlarda, varlığa veya yükümlülüğe ilişkin en avantajlı piyasada gerçekleştiği varsayılır.

Asıl piyasaya ya da en avantajlı piyasaya Şirket'in girebilir olması gerekir.

Bir varlık veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değeri, piyasa katılımcılarının en fazla ekonomik fayda sağlamayı düşünerek hareket ettikleri varsayımıyla, söz konusu varlığı veya yükümlülüğü fiyatlandırırken kullandığı varsayımlar kullanarak ölçülür.

Şirket, gerçeğe uygun değeri ölçmek için yeterli verinin bulunduğu ve koşullara uygun olan, ilgili gözlemlenebilir girdilerin kullanımını azami seviyeye çıkaran ve gözlemlenebilir olmayan girdilerin kullanımını asgari seviyeye indiren değerlendirme yöntemlerini kullanır.

Parasal varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler finansal durum tablosu tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmektedir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir. Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınır ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal yükümlülükler

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlendirilir ve muhasebeleştirilir. Diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal riskten korunma muhasebesi

Şirket, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın, yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar / zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "Nakit akış riskinden korunma fonu" olarak göstermektedir. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir finansal olmayan varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosuna transfer edilerek gelir veya gider olarak yansıtılır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin, gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosuna transfer edilir. Finansal riskten korunma aracının, yerine belgelenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar, kesin taahhüt veya tahmini işlem kar veya zarar tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam edilir.

Şirket, faiz riskini yönetmek amacıyla faiz takası işlemlerine girmektedir. Bu tür türev finansal araçlar türev kontratına girildiği tarihteki rayiç değerleri ile ilk kayda alınmakta ve daha sonraki dönemlerde rayiç değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Şirket'in girmiş olduğu faiz takası sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri piyasada gözlemlenebilir verilere dayanan değerlendirme yöntemleri kullanmak suretiyle belirlenmektedir.

Türev araçlar, ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve ilerleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Türev araçlar gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar - zarara yansıtılan türev araçları, vadeli yabancı para alım - satım ve faiz takası sözleşmelerinden oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değerleri piyasada gözlemlenebilir verilere dayanan değerlendirme yöntemleri kullanmak suretiyle belirlenmektedir.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Özkaynak yöntemine göre, iştirak veya iş ortaklığı yatırımı başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından alacağı pay, yatırımcının kâr veya zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir iştiraktan alınan dağıtımlar (kâr payı vb.) yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan iştirakin defter değerinin, iştirakin diğer kapsamlı kârındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekebilir. Bu tür değişiklikler, maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden ya da yabancı para çevrim farklarından kaynaklanan değişiklikleri içerir. Bu değişikliklerden yatırımcıya düşen pay, yatırımcının kendi diğer kapsamlı kârında muhasebeleştirilir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Krediler ve borçlanma maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Not 6). Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile direkt ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) Tanımlanan fayda planı

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Not 15). Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları TMS 19, "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

b) Tanımlanan katkı planları

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır (Not 15).

c) Çalışanlara sağlanan diğer faydalar

"Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar" olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Karşılık tutarı, karşılık yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Satış destek primi karşılıkları

Bayi stoklarında bulunan araçlarla ilgili oluşacak satış destek primleri için, onaylanmış satış destek programı doğrultusunda karşılık ayrılır (Not 13).

Garanti giderleri karşılığı

Garanti giderleri, geçmiş dönemde gerçekleşen giderler esas alınarak tahmin edilen tutarların tahakkuku esasına göre finansal tablolara yansıtılır. Şirket 1 yıl içinde gerçekleşmesini öngördüğü garanti gider karşılıklarını kısa vadede yansıtmaktadır (Not 13).

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri gerçekleştiği dönemde gider kaydedilmektedir. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip geliştirme niteliğindeki harcamalar aktifleştirilmekte, bu kriterler dışında geliştirme için yapılan harcamalar da oluştukları dönem içerisinde gider olarak kaydedilmektedir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği / fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da şirket içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da şirket içi kullanılabilirliği ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme gideri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile projenin ömrüne göre, normal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Geliştirme harcamalarının gerçekleştiği dönem boyunca varlıklara dair yıllık değer düşüklüğü testi yapılmaktadır (Not 11).

İlişkili taraflar

Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Şirket üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür, genel müdür yardımcıları, genel müdür ve genel müdür başyardımcısına doğrudan raporlayan direktörler olarak belirlemiştir (Not 26).

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, dönem net karının, dönem boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'deki şirketler, sermayelerini, geçmiş yıl kazançlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de hesaplanarak bulunmuştur (Not 25).

Nakit akışının raporlanması

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Not 4).

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir (Not 13).

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Not 36).

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, teşviklerin alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Aktifleştirilen proje maliyetlerine ilişkin devlet teşvik ve yardımları, ilgili maddi ve maddi olmayan duran varlıkların maliyetlerinden netleştirilerek muhasebeleştirilmektedir. Aktife konu edilmeyen teşvikler ise kar veya zarar tablosunda diğer gelir olarak gösterilmektedir.

Kiralamalar

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, TFRS 16 "Kiralamalar" standardına uygun olarak uzun dönemli kiralama işlemlerini finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

Şirket – Kiracı Olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması.
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
 - a) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
 - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer (Not 33). Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken kira ödemeleri

Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 "Kiralamalar" standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Şirket - Kiralayan Olarak

Şirket'in kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

2.4 Cari Döneme İlişkin Önemli Gelişmeler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 salgınından dolayı, gerek Şirket'in içinde bulunduğu sektörde, gerekse genel ekonomik aktivitelerde yaşanan gelişmeler paralelinde Şirket'in faaliyet gösterdiği ülke ve sektörde ve satışlarının önemli kısmının yapıldığı ülkelerde, ekonomik faaliyetlerde yavaşlama, tedarik, üretim ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmıştır. Bu kapsamda 2020 yılında Şirket'in Gölçük Fabrikasında 20 Mart - 4 Mayıs, Yeniköy Fabrikasında 23 Mart - 4 Mayıs ve Eskişehir Fabrikalarında 23 Mart - 27 Nisan tarihleri arasında üretim faaliyetlerine geçici olarak ara verilmiştir. 27 Nisan'dan itibaren Eskişehir Fabrikaları, 4 Mayıs'tan itibaren ise Kocaeli yerleşkesindeki Fabrikaları üretim faaliyetlerine tekrar başlamıştır.

Bu süreçte, COVID-19'un Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Bu süreçte hem tedarikçilere yapılan ödemelerde hem de alacakların tahsilatlarında herhangi bir gecikme yaşanmamıştır.

Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte, bilanço tarihi itibarıyla üretim ve satış faaliyetleri kesintisiz devam etmektedir.

COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem konsolide olmayan finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket, bu kapsamda, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.5 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve kararları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

- (a) Kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlar kullanılmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar notunda belirtilmiştir (Not 15).
- (b) Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma sözkonusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmaktadır (Not 7).
- (c) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır (Not 9).
- (d) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- (e) Şirket garanti karşılıklarını, geçmiş dönemde gerçekleşen giderleri, teknik ve mali açıdan planlanan gelişmeleri de dikkate alarak oluşturduğu araç başı gider öngörülerini üzerinden hesaplamaktadır. Karşılık hesaplanırken garantiye konu araç adedi, garanti süresi ve geçmişte oluşan garanti taleplerine (kleymler) dayanarak geleceğe ilişkin varsayımlar yapılmaktadır (Not 13).
- (f) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilir gelirlerin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıkları, vergilendirilebilir gelirlerin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda her türlü geçici farklar ve yatırım teşvik belgeleri kapsamında elde edilen vergi avantajları dikkate alınarak hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğundan ertelenmiş vergi varlıkları kaydedilmiştir (Not 24).
- (g) Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için Not 2'de belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa / tükenme payı ayırmaktadır (Not 10 ve 11).
- (h) Şirket, devam eden geliştirme harcamalarını aktifleştirmekte ve bu aktifleştirilen varlıklara ilişkin yıllık olarak değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmektedir. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla aktifleştirilen geliştirme giderlerine dair değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (Not 11).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye’de kurulmuş olan Şirket’in faaliyet konusu motorlu taşıt araçları ile yedek parçaların imalatı, montajı, ithalatı ve satışlarıdır. Şirket’in faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Şirket’in organizasyon yapısı, Şirket’in farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Şirket’in operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket’in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler içerisinde bloke ve üç aydan uzun vadeli mevduat bulunmamaktadır. Yabancı para vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama faiz oranı %1,69 (31 Aralık 2019: %0,17) ve TL vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama faiz oranı ise %12,66’dır (31 Aralık 2019: %10,99).

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Banka - TL vadeli mevduat	6.017.334	2.615.719
Banka - yabancı para vadeli mevduat	730.150	544.884
Banka - TL vadesiz mevduat	45.147	36.427
Banka - yabancı para vadesiz mevduat	4.288	3.199
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	6.796.919	3.200.229
Faiz geliri tahakkuku	36.216	2.723
	6.833.135	3.202.952

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş. (Otokar) (*)	0,59	19.375	0,59	22.355
		19.375		22.355

(*) Şirket’in, Otokar’daki iştirak tutarı, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değerine yaklaştığı öngörülen borsa fiyatı ile değerlendirilmiştir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar

Banka kredileri

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar
- Avro	0,72	2.011.190	0,82	2.565.458
- TL	8,13	1.427.596	-	23.755
		3.438.786		2.589.213

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları

Banka kredileri

- Avro	1,81	1.701.587	1,71	1.025.728
		1.701.587		1.025.728

Kiralama işlemlerinden borçlar

- Avro	4,61	23.461	4,60	23.361
- TL	23,67	10.320	28	9.808
		33.781		33.169
		1.735.368		1.058.897

Toplam kısa vadeli finansal borçlar		5.174.154		3.648.110
--	--	------------------	--	------------------

Uzun vadeli finansal borçlar

Banka kredileri

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar
- Avro	1,79	4.752.624	1,81	2.503.852
		4.752.624		2.503.852

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlar

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar	Efektif faiz oranı (%)	TL tutar
- Avro	4,62	33.406	4,60	34.917
- TL	22,49	23.994	28	21.167
		57.400		56.084
Toplam uzun vadeli finansal borçlar		4.810.024		2.559.936

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Ödeme dönemi	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
2021	620.242	1.074.945
2022	1.846.956	699.547
2023	1.123.975	411.161
2024	495.402	175.768
2025	339.509	71.997
2026	326.540	70.434
	4.752.624	2.503.852

Banka kredileri için finansal kuruluşlara verilen banka teminat mektuplarının toplam tutarı 2.620.504 TL'dir (31 Aralık 2019: 3.043.957 TL) (Not 13).

Finansal borçların 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	6.208.046	4.593.920
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6.488.300	4.063.465
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(5.186.975)	(3.225.443)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(39.902)	(34.532)
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	2.428.178	74.871
Faiz Tahakkuku Değişimi	52.168	20.529
Yeni kiralama sözleşmeleri/sözleşme değişikliklerinin etkisi	34.363	5.967
30 Eylül	9.984.178	5.498.777

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	2.009.426	1.572.755
Şüpheli alacaklar	4.533	4.533
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(19.375)	(14.792)
	1.994.584	1.562.496
Eksi: şüpheli ticari alacak karşılığı	(4.533)	(4.533)
	1.990.051	1.557.963

Şirket'in yurt içi bayilerinden araç satışları ile ilgili ticari alacaklarının ortalama vadesi yaklaşık 25 gündür (31 Aralık 2019: 25 gün), yurt içi yedek parça satışı ortalama vadesi ise 70 gündür (31 Aralık 2019: 70 gün) ve iskonto işleminde kullanılan aylık etkin faiz oranı %1,11'dir (31 Aralık 2019: %1,27).

Ford Motor Company harici yapılan yurt dışı satışların tahsilatı ise akreditif, teminat mektubu, ihracat alacak sigortası, Ford Credit limiti ya da peşin ödeme yöntemleri ile teminat altına alınmaktadır.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	4.000	2.903
	4.000	2.903

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar		
Ticari borçlar	4.380.777	3.690.149
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(32.439)	(29.283)
	4.348.338	3.660.866

Şirket'in ticari borçlarının ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2019: 60 gün) ve iskonto işleminde kullanılan aylık etkin faiz oranı %1,11'dir (31 Aralık 2019: %1,27).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde, finansal araç türleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (Not 26, 7, 8, 4)	3.909.207	1.990.051	-	20.859	6.796.919
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	235.000	1.973.321	-	-	-
Vadesi geçmemiş / değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.886.262	1.968.637	-	20.859	6.796.919
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	22.945	21.414	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.683	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.533	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.533)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2019	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (Not 26, 7, 8, 4)	2.547.130	1.557.963	-	1.870	3.200.229
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	235.000	1.556.766	-	-	-
Vadesi geçmemiş / değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.502.169	1.555.514	-	1.870	3.200.229
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	44.961	2.449	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.252	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.533	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.533)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	Ticari alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	11.514	5.506
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.985	11.930
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	8.805	3.378
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	641	600
	22.945	21.414
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.683

31 Aralık 2019	Ticari alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	36.025	1.130
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	4.037	611
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.899	693
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	15
	44.961	2.449
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.252

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	20.859	1.870
	20.859	1.870
Diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	95.512	26.694
Satış primi tahakkukları	46.376	14.478
Bağış karşılıkları	21.141	-
Pazarlama gideri ve diğer gider tahakkukları	15.140	-
Diğer	15.309	13.369
	193.478	54.541

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Hammaddeler	903.317	838.126
Yoldaki mallar	839.782	420.851
Mamuller	566.487	230.731
Araç yedek parçaları	244.438	239.680
İşletme yedek parçaları	62.485	47.635
İthal araçlar	60.152	27.530
Diğer stoklar	8.154	39.511
	2.684.815	1.844.064
Eksi: mamuller ve araç yedek parçaları değer düşüklüğü karşılığı	(16.137)	(16.665)
	2.668.678	1.827.399

Mamul üzerindeki sabit üretim maliyetleri normal üretim kapasitesine göre dağıtılırlar.

Şirket, stok değer düşüklüğünden kaynaklanan giderleri, satışların maliyeti altında sınıflamaktadır. Bu hesabın dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	16.665	22.847
Dönem içindeki net değişim	(528)	(3.830)
30 Eylül	16.137	19.017

Şirket, mamul stoklarındaki net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmediği durumlar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Konusu kalmayan karşılıklar ise kar veya zarar tablosunda, satılan malın maliyeti içerisinde gösterilmiştir (Not 18).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2020	Arazi	Yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Kalıp ve modeller	Demirbaş ve mefruşatlar	Taşıtlar (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet	12.269	197.442	1.016.609	3.208.085	3.550.828	495.853	89.643	129.687	8.700.416
Birikmiş amortisman	-	(90.040)	(462.296)	(1.574.195)	(1.808.122)	(313.714)	(15.501)	-	(4.263.868)
Net defter değeri	12.269	107.402	554.313	1.633.890	1.742.706	182.139	74.142	129.687	4.436.548
30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönem için									
Açılış net defter değeri	12.269	107.402	554.313	1.633.890	1.742.706	182.139	74.142	129.687	4.436.548
Girişler	-	4.564	5.304	91.890	172.546	31.304	7.099	56.439	369.146
Transferler	-	1.326	340	15.708	41.043	755	-	(59.172)	-
Çıkışlar	-	-	(153)	(2.826)	-	(3.731)	(34.251)	-	(40.961)
Cari dönem amortismanı	-	(5.026)	(23.184)	(134.286)	(340.288)	(26.512)	(4.880)	-	(534.176)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	-	153	8.302	-	3.590	1.017	-	13.062
Kapanış net defter değeri	12.269	108.266	536.773	1.612.678	1.616.007	187.545	43.127	126.954	4.243.619
30 Eylül 2020									
Maliyet	12.269	203.332	1.022.100	3.312.857	3.764.417	524.181	62.491	126.954	9.028.601
Birikmiş amortisman	-	(95.066)	(485.327)	(1.700.179)	(2.148.410)	(336.636)	(19.364)	-	(4.784.982)
Net defter değeri	12.269	108.266	536.773	1.612.678	1.616.007	187.545	43.127	126.954	4.243.619

Şirket, almış olduğu döviz cinsinden yatırım kredileri ile ilgili oluşan borçlanma maliyetlerini TL cinsinden piyasa kredi faizleri ile karşılaştırmıştır. TMS 23 kapsamında kümülatif yönteme göre 30 Eylül 2020 itibarıyla sona eren döneme ait aktifleştirilen faiz gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

(*) Şirket, bir kısım filo kamyon satışlarını geri alım taahhütlü yapmakta, bu şekilde satılan kamyonlar maddi duran varlıklar altında "Taşıtlar" içerisinde takip edilmekte olup maliyet değeri 39.349 TL'dir (31 Aralık 2019 : 63.655 TL).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak 2019	Arazi	Yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Kalıp ve modeller	Demirbaş ve mefruşatlar	Taşıtlar (*)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet	12.269	188.904	1.000.623	2.863.335	2.890.202	449.351	68.226	132.050	7.604.960
Birikmiş amortisman	-	(83.462)	(432.266)	(1.411.727)	(1.459.374)	(283.565)	(11.819)	-	(3.682.213)
Net defter değeri	12.269	105.442	568.357	1.451.608	1.430.828	165.786	56.407	132.050	3.922.747
30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dönem için									
Açılış net defter değeri	12.269	105.442	568.357	1.451.608	1.430.828	165.786	56.407	132.050	3.922.747
Girişler	-	3.626	7.722	180.300	443.575	32.562	10.311	56.304	734.400
Transferler	-	-	265	8.926	58.407	7	-	(67.605)	-
Çıkışlar	-	(3)	(1.233)	(4.414)	(2.431)	(1.423)	(1.983)	-	(11.487)
Cari dönem amortismanı	-	(4.866)	(22.912)	(122.078)	(247.982)	(24.057)	(3.390)	-	(425.285)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	2	577	4.265	1.747	1.397	523	-	8.511
Kapanış net defter değeri	12.269	104.201	552.776	1.518.607	1.684.144	174.272	61.868	120.749	4.228.886
30 Eylül 2019									
Maliyet	12.269	192.527	1.007.377	3.048.147	3.389.753	480.497	76.554	120.749	8.327.873
Birikmiş amortisman	-	(88.326)	(454.601)	(1.529.540)	(1.705.609)	(306.225)	(14.686)	-	(4.098.987)
Net defter değeri	12.269	104.201	552.776	1.518.607	1.684.144	174.272	61.868	120.749	4.228.886

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait maddi duran varlık amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Üretilen malın maliyeti (Not 18)	505.892	399.636
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 19)	14.210	14.159
Genel yönetim giderleri (Not 19)	10.109	8.386
Pazarlama giderleri (Not 19)	2.454	2.290
Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan	1.511	814
	534.176	425.285

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2020	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Devam eden geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Maliyet	96.192	1.041.359	281.830	7.903	1.427.284
İtfa payları	(72.035)	(517.310)	-	(6.743)	(596.088)
Net defter değeri	24.157	524.049	281.830	1.160	831.196
30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönem için					
Açılış net defter değeri	24.157	524.049	281.830	1.160	831.196
Girişler	5.814	146.275	-	-	152.089
Transferler	-	45.541	(45.541)	-	-
Cari dönem itfa payı	(14.374)	(92.513)	-	(216)	(107.103)
Kapanış net defter değeri	15.597	623.352	236.289	944	876.182
30 Eylül 2020					
Maliyet	102.006	1.233.175	236.289	7.903	1.579.373
İtfa payları	(86.409)	(609.823)	-	(6.959)	(703.191)
Net defter değeri	15.597	623.352	236.289	944	876.182

30 Eylül 2020 itibarıyla ekonomik ömrü sona ermiş maddi olmayan duran varlık yoktur. TMS 23 kapsamında 30 Eylül 2020 itibarıyla sona eren döneme ait aktifleştirilen faiz ve kur farkı gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak 2019	Haklar	Geliştirme maliyetleri	Devam eden geliştirme maliyetleri	Diğer	Toplam
Maliyet	72.230	1.037.848	162.777	7.822	1.280.677
İtfa payları	(57.253)	(393.622)	-	(6.460)	(457.335)
Net defter değeri	14.977	644.226	162.777	1.362	823.342
30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dönem için					
Açılış net defter değeri	14.977	644.226	162.777	1.362	823.342
Girişler	6.063	85.213	-	92	91.368
Transferler	-	-	-	-	-
Cari dönem itfa payı	(10.710)	(92.836)	-	(211)	(103.757)
Kapanış net defter değeri	10.330	636.603	162.777	1.243	810.953
30 Eylül 2019					
Maliyet	78.293	1.123.061	162.777	7.914	1.372.045
İtfa payları	(67.963)	(486.458)	-	(6.671)	(561.092)
Net defter değeri	10.330	636.603	162.777	1.243	810.953

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Üretilen malın maliyeti (Not 18)	94.791	94.627
Genel yönetim giderleri (Not 19)	9.914	6.557
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 19)	1.685	1.969
Pazarlama giderleri (Not 19)	670	585
Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan	43	19
	107.103	103.757

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Stok avansları	410.980	153.224
Diğer peşin ödenen giderler	28.033	25.158
	439.013	178.382
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen yatırım avansları (*)	246.812	178.319
Diğer peşin ödenen giderler	26.599	25.892
	273.411	204.211

(*) Verilen yatırım avansları Şirket'in yeni araç yatırımları ile ilgili olup, 141.357 TL'sini (31 Aralık 2019: 148.753 TL) bu araçlarla alakalı yerli tedarikçilere verilen kalıp avansları, 105.455 TL'sini (31 Aralık 2019: 29.566 TL) yeni projelerle ilgili yatırım avansları oluşturmaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in, bayiler vasıtasıyla satmış olduğu araçlar için müşterilerine satış sözleşmesinde belirtilen arızalar ile ilgili 2, 3 ve 4 yıl garanti taahhüdü bulunmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla, garanti kapsamında olan araçlarla alakalı geçmiş yıllardaki ürün bazında garanti talepleri göz önüne alınarak, ileride oluşabilecek giderlere ilişkin garanti gider karşılığı ayrılmaktadır.

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Garanti gider karşılığı	98.173	88.266
Satış destek primi karşılıkları (*)	46.226	32.836
	144.399	121.102

(*) Satış destek primi karşılıkları finansal durum tablosu tarihi itibarıyla bayi stoklarında bulunan araçlarla ilgili Şirket'in ayırdığı gider karşılıklarından oluşmaktadır (Not 2).

Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Garanti gider karşılığı	169.493	120.902
Dava karşılıkları	63.148	53.838
	232.641	174.740

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	53.838	50.326
Dönem içinde ödenen	(4.311)	(5.875)
Dönem içindeki artış	13.621	7.531
30 Eylül	63.148	51.982

Garanti gider karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	209.168	194.326
Dönem içinde ödenen	(130.530)	(123.116)
Dönem içindeki artış (Not 19)	189.028	127.394
30 Eylül	267.666	198.604

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Teminat mektubu ve akreditifler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Krediler nedeniyle finans kuruluşlarına verilen teminat mektupları	2.620.504	3.043.957
Gümrüklere verilen teminat mektupları	95.872	71.097
Diğer kuruluşlara verilen teminat mektupları	50.950	14.977
	2.767.326	3.130.031

Verilen teminatlar

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Orijinal para birimi	TL tutarı	Orijinal para birimi	TL tutarı
Avro	297.137	2.712.296	467.753	3.110.835
TL	55.030	55.030	19.196	19.196
		2.767.326		3.130.031

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, teminat / rehin / ipotek / kefaletler ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİK'ler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.767.326	3.130.031
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
	2.767.326	3.130.031

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat ve ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan teminatlar

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Orijinal para birimi	TL tutarı	Orijinal para birimi	TL tutarı
TL	111.436	111.436	146.014	146.014
Avro	18.619	169.956	3.035	20.188
ABD Doları	22	172	122	722
		281.564		166.924

Diğer

Şirket'in yatırımları için kullanmış olduğu uzun vadeli kredi anlaşmaları, Şirket'e belirli bazı finansal oranlara uyma zorunluluğu getirmektedir. Şirket, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bu finansal oranlara uymaktadır.

14. TAAHHÜTLER

Şirket'in bankalardan kullanmış olduğu kredilerle ilgili vermiş olduğu taahhütleri aşağıdaki gibidir:

- Şirket, 2020 yılında İş Bankası ile yaptığı 100.000.000 Avro tutarındaki 1 yıl vadeli kredi taahhüt anlaşmaları gereğince, 2020 yılında İş Bankası'ndaki hesapları üzerinden 200.000.000 Avro ihracat bedelini geçirmeyi taahhüt etmiştir.
- Şirket, Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.'den (Eximbank)
 - 2019 yılı Aralık ayında kullandığı 2 yıl vadeli 44.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 44.000.000 Avro,
 - 2020 yılı Şubat ayında kullandığı 8 ay vadeli 40.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 40.000.000 Avro,
 - 2020 yılı Mart ayında kullandığı 8 ay vadeli 90.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 90.000.000 Avro,
 - 2020 yılı Nisan ayında kullandığı 8 ay vadeli 40.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 40.000.000 Avro,
 - 2020 yılı Nisan ayında kullandığı 2 yıl vadeli 40.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 40.000.000 Avro,
 - 2020 yılı Mayıs ayında kullandığı 2 yıl vadeli 23.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 23.000.000 Avro ihracat gerçekleştirmeyi taahhüt etmiştir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek maaşlar ve sosyal giderler	115.856	125.962
Ödenecek sosyal sigorta primleri	101.559	35.681
Ödenecek gelir vergisi stopajı	24.934	53.977
Diğer	11.462	4.653
	253.811	220.273

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	285.855	256.208
Birikmiş izin karşılıkları	45.187	31.676
	331.042	287.884

Kıdem tazminatı karşılığı:

Aşağıda açıklanan yasal zorunluluk dışında yapılmış hiçbir emeklilik planı anlaşması yoktur.

Yürürlükteki İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık maaş kadardır ve bu tutar 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117,17 tam TL (31 Aralık 2019: 6.730,15 tam TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

TMS, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Net iskonto oranı	4,67	4,67
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı (%)	95,73	95,73

Temel varsayım, yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, 1 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı olan 7.117,17 tam TL (31 Aralık 2019: 6.730,15 tam TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	256.208	170.925
Faiz maliyeti	23.059	21.460
Cari dönem hizmet maliyeti	14.901	53.401
Dönem içinde ödenen	(10.616)	(13.651)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	2.303	(41.164)
30 Eylül	285.855	190.971

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı	
	%0,5 baz puan azalış	%0,5 baz puan artış	%0,5 baz puan azalış	%0,5 baz puan artış
Oran (%)	(4,2)	(5,2)	95,2	96,2
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	19.428	(17.757)	(6.078)	6.393

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İadeye tabi indirilecek KDV (*)	443.157	704.166
Peşin ödenen vergi ve stopajlar	27.909	21.501
Devreden KDV	-	107.891
Diğer	2.919	7.544
	473.985	841.102

(*) İadeye tabi indirilecek KDV 2020 yılı Ağustos ve Eylül aylarına ait ihracat KDV iadesini içermektedir. 2020 yılı Ağustos ayına ait 141.094 TL tutarındaki KDV iadesi 2020 yılı Ekim ayında tahsil edilmiştir.

17. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Pay grubu	30 Eylül 2020	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2019	Ortaklık payı (%)
Koç Holding A.Ş.	B	135.631	38,65	134.953	38,46
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	B	2.356	0,67	2.356	0,67
Ford Deutschland Holding GmbH	C	143.997	41,04	143.997	41,04
Vehbi Koç Vakfı	A	2.881	0,82	3.559	1,01
Koç Holding Emekli ve Yardım Sandığı Vakfı	A	3.259	0,93	3.259	0,93
Diğer (Halka açık)	A	62.786	17,89	62.786	17,89
		350.910	100	350.910	100
Sermaye düzeltme farkları		27.920		27.920	
Enflasyona göre düzeltilmiş ödenmiş sermaye		378.830		378.830	

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltilmesi öncesindeki farkı ifade eder.

Nominal değeri 1 Kr olan 35.091.000.000 adet pay senedi mevcuttur (31 Aralık 2019: 35.091.000.000 adet).

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir.

Yukarıda bahsi geçen yasal yedekler, SPK tarafından yayımlanan Tebliğ hükümleri uyarınca "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" altında sınıflanmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 410.493 TL'dir (31 Aralık 2019: 302.764 TL).

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve yürürlüğe giren Seri: II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” uyarınca “Ödenmiş sermaye”, “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Pay senedi ihraç primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;
- “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Pay senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar / zararıyla”,

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Şirket, 16 Mart 2020 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul’unda, 2019 yılı karından, 1 tam TL’lik paya brüt 3,12 tam Türk Lirası (net 265,20 Kuruş) olmak üzere brüt %312 (net %265,20) oranında ve toplam 1.094.839 TL nakit temettü dağıtım kararı almış, temettü ödemesini 2020 yılı Mart ayı içerisinde gerçekleştirmiştir. (2019 yılı Nisan ayında 1 tam TL’lik paya brüt 2,43 tam TL (net 206,55 Kuruş) olmak üzere %243 oranında 852.711 TL ve 2019 Kasım ayında 1 tam TL’lik paya brüt 1,23 tam TL (net 104,55 Kuruş) olmak üzere %123 oranında 431.620 TL; toplamda 1.284.331 TL nakit temettü dağıtılmıştır).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in SPK Seri: II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne göre özkaynaklar tablosu, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenmiş sermaye	350.910	350.910
Sermaye düzeltmesi farkları	27.920	27.920
Paylara ilişkin primler	8	8
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar	17.478	20.309
Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)	(1.765.303)	(705.427)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	(3.902)	(2.060)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	410.493	302.764
-Yasal yedekler	410.493	302.764
Geçmiş yıllar karları	3.467.929	2.711.013
-Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları	428.301	428.301
-Olağanüstü yedekler	3.039.628	2.282.712
Net dönem karı	2.267.706	1.959.484
Özkaynaklar toplamı	4.773.239	4.664.921

Yukarıda tarihi bedelleri ile gösterilmiş kalemlerin düzeltilmiş değerleri ve özkaynaklar enflasyon düzeltme farkları 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	Tarihi değerler	Düzeltilmiş değerler	Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları
Ödenmiş sermaye	350.910	378.830	27.920
Yasal yedekler	410.493	469.246	58.753
Olağanüstü yedekler	3.039.628	3.408.773	369.145
Pay senedi ihraç primleri	8	361	353
Diğer yedekler	-	50	50
	3.801.039	4.257.260	456.221
31 Aralık 2019	Tarihi değerler	Düzeltilmiş değerler	Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları
Ödenmiş sermaye	350.910	378.830	27.920
Yasal yedekler	302.764	361.517	58.753
Olağanüstü yedekler	2.282.712	2.651.857	369.145
Pay senedi ihraç primleri	8	361	353
Diğer yedekler	-	50	50
	2.936.394	3.392.615	456.221

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Özkaynaklar enflasyon düzeltmesi farkları sadece bedelsiz sermaye arttırımı veya zarar mahsubunda; olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye arttırımı, nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir.

Pay senetleri Borsa İstanbul'da işlem gören Otokar, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla son işlem günü sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, (2.831) TL (31 Aralık 2019: 9.450 TL) tutarındaki cari dönemde ortaya çıkan ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş gerçeğe uygun değer farkı, diğer kapsamlı gelir tablosu içinde gösterilmiştir.

Diğer kapsamlı gelir altında gerçekleşen değişimlerin ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak etkileri ve özkaynaklar altındaki birikmiş gelir ve giderlerin değişimi:

	2020	2019
1 Ocak	(687.178)	(783.707)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	(2.831)	6.245
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(1.842)	32.931
Nakit akış riski korunma (kayıpları)	(1.059.876)	195.450
30 Eylül	(1.751.727)	(549.081)

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yurt dışı satışlar	20.076.556	8.537.908	24.312.309	8.256.082
Yurt içi satışlar	9.257.913	5.336.149	3.872.453	1.187.733
Diğer satışlar	125.539	53.286	144.534	50.591
Eksi: indirimler	(969.819)	(531.069)	(622.571)	(196.903)
	28.490.189	13.396.274	27.706.725	9.297.503

Satış adetleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2020			1 Temmuz - 30 Eylül 2020		
	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar
Transit Custom	4.113	86.745	90.858	2.181	34.847	37.028
Transit	16.719	54.940	71.659	9.035	21.598	30.633
Transit Courier	21.628	14.438	36.066	12.908	4.115	17.023
Binek araçlar	14.168	3	14.171	8.171	-	8.171
Ford Trucks (Kamyon)	3.143	1.515	4.658	1.742	629	2.371
Ranger	757	-	757	273	-	273
Yeni Transit Connect	371	-	371	170	-	170
	60.899	157.641	218.540	34.480	61.189	95.669

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2019			1 Temmuz - 30 Eylül 2019		
	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar
Transit Custom	2.260	127.326	129.586	427	41.230	41.657
Transit	7.493	89.404	96.897	1.988	29.785	31.773
Transit Courier	9.505	29.975	39.480	2.664	8.716	11.380
Binek araçlar	6.504	38	6.542	1.905	16	1.921
Ford Trucks (Kamyon)	1.650	1.578	3.228	537	426	963
Ranger	466	-	466	191	-	191
Yeni Transit Connect	161	-	161	24	-	24
	28.039	248.321	276.360	7.736	80.173	87.909

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait satışların maliyetini özetlemektedir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
İlk madde ve malzeme gideri	(20.140.335)	(9.383.643)	(21.442.838)	(7.179.416)
Malzeme dışı genel üretim giderleri	(1.498.784)	(583.256)	(1.254.656)	(409.570)
Amortisman giderleri (Not 10, 11 ve 33)	(622.958)	(213.288)	(516.311)	(189.741)
Mamul stoklarındaki değişim	336.284	67.466	454.262	137.307
Toplam üretim maliyeti	(21.925.793)	(10.112.721)	(22.759.543)	(7.641.420)
Satılan ticari malların maliyeti	(3.165.284)	(1.634.810)	(2.082.559)	(706.321)
Satışların toplam maliyeti	(25.091.077)	(11.747.531)	(24.842.102)	(8.347.741)

19. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Araştırma ve geliştirme giderleri				
Personel giderleri	(162.039)	(50.716)	(158.759)	(45.544)
Proje maliyetleri	(53.770)	(19.888)	(71.120)	(28.538)
Mekanizasyon giderleri	(45.142)	(10.486)	(56.150)	(19.599)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10, 11 ve 33)	(17.395)	(5.813)	(17.532)	(5.911)
Diğer	(17.354)	(4.612)	(1.734)	12.536
	(295.700)	(91.515)	(305.295)	(87.056)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Pazarlama giderleri				
Garanti giderleri (Not 13)	(189.028)	(110.578)	(127.394)	(38.295)
Personel giderleri	(100.601)	(34.125)	(97.347)	(31.679)
Araç nakliye giderleri	(48.433)	(26.424)	(23.523)	(7.640)
Reklam giderleri	(45.835)	(19.436)	(72.380)	(31.065)
Yedek parça nakliye ve ambalaj giderleri	(23.897)	(10.674)	(23.145)	(5.772)
İhracat giderleri	(20.593)	(9.503)	(19.758)	(6.896)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10, 11 ve 33)	(10.502)	(3.345)	(10.514)	(3.530)
Bayi toplantı ve servis geliştirme giderleri	(3.250)	(1.063)	(3.013)	(1.205)
Diğer	(68.386)	(20.152)	(72.938)	(20.822)
	(510.525)	(235.300)	(450.012)	(146.904)
	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(137.277)	(48.280)	(125.340)	(42.676)
Dava takip, danışmanlık ve denetim giderleri	(30.744)	(9.924)	(37.503)	(18.097)
Bağış ve yardımlar	(29.305)	(18.000)	(26.228)	(8.881)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10, 11 ve 33)	(21.491)	(7.337)	(16.519)	(5.661)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(6.935)	(2.933)	(8.108)	(3.380)
Tamir, bakım ve enerji giderleri	(6.466)	(2.415)	(5.269)	(1.659)
Organizasyon giderleri	(6.128)	(2.014)	(17.105)	(8.927)
Yeni proje yönetim giderleri	(5.029)	(2.876)	(19.176)	(8.586)
Vergi, resim ve harç giderleri	(4.006)	(1.395)	(3.709)	(1.090)
Diğer	(58.175)	(22.275)	(37.699)	(11.100)
	(305.556)	(117.449)	(296.656)	(110.057)

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait giderlerin niteliklerine göre sınıflandırmasını göstermektedir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(20.140.335)	(9.383.643)	(21.442.838)	(7.179.416)
Satılan ticari malların maliyeti	(3.165.284)	(1.634.810)	(2.082.559)	(706.321)
Finansman giderleri	(1.412.652)	(603.223)	(1.249.650)	(632.592)
Personel giderleri	(1.157.581)	(430.769)	(1.124.472)	(362.671)
Diğer genel üretim giderleri	(741.121)	(285.613)	(511.630)	(166.797)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(672.346)	(229.783)	(560.876)	(204.843)
Diğer faaliyet giderleri	(662.475)	(294.643)	(625.952)	(209.017)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(245.048)	(93.640)	(649.266)	(317.829)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(728)	-	(1.162)	(51)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan giderler	-	-	(933)	(783)
Stoklardaki değişim	336.284	67.466	454.262	137.307
Toplam giderler	(27.861.286)	(12.888.658)	(27.795.076)	(9.643.013)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar				
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	537.359	311.338	199.750	15.151
Vadeli satışlar dolayısıyla oluşan finansman geliri	114.528	51.018	162.682	45.585
Lisans geliri	16.694	6.929	9.750	4.065
Kira gelirleri	7.274	2.888	10.496	4.046
Komisyon gelirleri	3.981	2.491	2.161	467
Fiyat farkı ve tazmin edilen hasar bedelleri	2.525	1.136	3.218	288
Diğer	37.019	10.506	23.895	3.105
	719.380	386.306	411.952	72.707

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar				
Vadeli alımlar dolayısıyla oluşan finansman gideri	(164.742)	(54.390)	(421.067)	(129.168)
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	(73.123)	(38.659)	(219.922)	(188.637)
Diğer	(7.183)	(591)	(8.277)	(24)
	(245.048)	(93.640)	(649.266)	(317.829)

22. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı gelirleri	747.682	409.660	886.792	663.602
Faiz gelirleri	209.361	111.124	80.909	22.790
	957.043	520.784	967.701	686.392

23. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı giderleri	(1.250.124)	(534.796)	(1.165.853)	(604.368)
Faiz giderleri	(144.801)	(64.569)	(58.904)	(20.731)
Diğer	(17.727)	(3.858)	(24.893)	(7.493)
	(1.412.652)	(603.223)	(1.249.650)	(632.592)

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu esasen 21 Haziran 2006 tarihi itibarıyla Resmi Gazete’de yayımlanmış; ancak pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye’de, Kurumlar Vergisi oranı 2020 yılı için %22’dir (31 Aralık 2019: %22). Kurumlar Vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi vb.) tenzili sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borçtan da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar muhasebe kayıtları incelemelerini geriye dönük beş yıl süreyle yapabilir ve hatalı işlem tespit edilirse ortaya çıkan vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarlarını değiştirebilirler.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları pay senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Şirket, yasal defterlerinde 5746 sayılı yasa kapsamında yapmış olduğu Ar-Ge harcamalarını aktifleştirmektedir. Aynı yasa hükümlerine göre Şirket yaptığı Ar-Ge harcamaları üzerinden ilgili mevzuat çerçevesinde hesaplama yaparak, yapmış olduğu harcamaların kanunun izin verdiği kısmı için %100 oranında Ar-Ge indirimi istisnası kullanmaktadır.

30 Eylül 2020 itibarıyla Şirket yasal vergi karşılığında 321.240 TL (30 Eylül 2019: 372.545 TL) tutarında Ar-Ge indirimi istisnası kullanmıştır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Şirket sabit kıymet yatırımlarını, yatırım mevzuatını düzenleyen 2009/15199 ve 2012/3305 sayılı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararları" kapsamında teşvikli olarak gerçekleştirmektedir.

Şirket'in yatırım süreçlerini tamamladığı ve hakedilen yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği yatırım projeleri aşağıdaki gibidir;

- Kocaeli Gölcük Fabrikası'nda Transit ve Transit Custom model yatırımları için 2010 – 2013 yılları arasında 559.295 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %30' dur.
- Kocaeli Gölcük Fabrikası'nda Transit harcamaları için 2013 – 2017 yılları arasında 1.300.573 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %50' dir.
- Kocaeli Yeniköy Fabrikasının kurulumu ile üretimine başlanan yeni model Transit Courier yatırımı için 2013 - 2016 yılları arasında 798.311 TL tutarında yatırım harcaması yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40' ır.
- Eskişehir Fabrikası'nda Kamyon ve Transit araçlarında kullanılmak üzere yeni 6 ve 4 silindirli motor üretimi için 2013 – 2019 yılları arasında 138.960 TL tutarında ve 6 emisyonlu kamyon imalat tevsii yatırımı için 2014 – 2019 yılları arasında 529.645 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projelerin yatırıma katkı oranları %40'tır.

Eskişehir Fabrikalarına ait teşvikler için yatırım dönemleri tamamlanmış olup Sanayi Bakanlığı ile teşvik kapama süreci devam etmektedir.

Şirket'in yatırım süreçleri devam eden ve yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği projeleri aşağıdaki gibidir;

- Kocaeli Fabrikaları'nda üretimleri devam eden Transit, Transit Courier ve Transit Custom modellerine ilişkin Gölcük ve Yeniköy Fabrikalarında yapılan yenileme ve fabrika modernizasyon yatırımları için 2016 yılında 849.160 TL tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu proje kapsamında yatırım harcamaları devam etmekte olup projenin yatırıma katkı oranı %40'tır.
- Eskişehir Fabrikaları'nda üretimi yapılan F-Trucks (kamyon, çekici), Transit ve Transit Custom araçlarına ait motor ve aktarma organları parçalarının imalat ve montajı için kullanılan makine ve ekipmanların yenileme yatırımları, Transit araçlarda kullanılmak üzere üretimine yeni başlanacak olan Fren Diski ve Ön Düzen Komitesi imalatları için hat kurulumu yatırımları ve ağır ticari araç segmentindeki ürün olan F-Trucks'ın şanzımanını da yerli olarak üretmek için yapılacak makine ve ekipman yatırımları için 30 Mart 2020 tarihinde 500.640 TL tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40' ır.

Bakanlar Kurulu Kararı ile 2017 yılında ilgili yıl gerçekleştirilecek yatırımlar için yatırıma katkı oranlarına 15 puan ilave edilmiştir, mevcut yatırıma katkı oranlarına ilave olarak gelen 15 puanlık avantaj 2018 ve 2022 yatırımları için de Bakanlar Kurulu kararları ile uzatılmıştır.

Raporlama tarihi itibarıyla tamamlanmış ve yatırımı devam eden Öncelikli Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamında 4.710.397 TL (30 Eylül 2019: 4.073.964 TL) yatırım harcaması yapılmıştır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Yukarıda özetlenen teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında 126.240 TL (30 Eylül 2019: 211.878 TL) indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir.

Şirket'in, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, net vergi pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(19.325)	(21.242)
Peşin ödenen vergi ve stopaj	21.797	9.764
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar / (yükümlülükler)	2.472	(11.478)

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(19.325)	(15.300)	(17.804)	(6.693)
Nakit akış riskinden korunma işlemine ilişkin cari yıl ertelenmiş vergi etkisi (*)	(264.450)	(184.175)	51.757	51.465
Diğer ertelenmiş vergi	243.606	141.661	17.030	(3.942)
Ertelenmiş vergi geliri	(20.844)	(42.514)	68.787	47.523
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)	(40.169)	(57.814)	50.983	40.830

(*) Söz konusu tutar, cari dönem içerisinde nakit akış riskinden korunma işlemlerine ilişkin olarak kar veya zarar tablosu ile diğer kapsamlı gelir tablosu arasında yapılan sınıflandırmanın vergi etkisini temsil etmektedir.

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Vergi öncesi kar:	2.307.875	1.291.724
Efektif vergi oranı	%22	%22
Cari dönem vergi gideri	(507.733)	(284.179)
Arge indirimi	70.673	81.960
Yatırım teşviği istisnası	375.053	251.620
Diğer	21.838	1.582
	(40.169)	50.983

Şirket, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TFRS ve vergiye esas yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2020 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Yatırım teşviği vergi varlığı	(5.269.692)	(5.007.169)	1.120.008	880.274
Gider tahakkukları ve diğer karşılıklar	(408.198)	(419.710)	87.813	90.754
Kıdem tazminatı karşılığı	(285.855)	(256.208)	57.171	51.241
Garanti gider karşılığı	(267.666)	(209.168)	55.766	43.599
Stoklar	(57.679)	(81.053)	12.689	17.832
	(6.289.090)	(5.973.308)	1.333.447	1.083.700
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.164.279	2.114.036	(432.858)	(422.807)
Gelir tahakkukları ve diğer	29.342	48.307	(6.227)	(10.747)
	2.193.621	2.162.343	(439.085)	(433.554)
Net ertelenmiş vergi varlığı			894.362	650.146

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	1 Ocak 2020	Kar veya zarar tablosuna yazılan gelir / (gider)	Diğer kapsamlı gelir tablosuna yazılan gelir / (gider)	30 Eylül 2020
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi / maddi olmayan duran varlık	(422.807)	(10.051)	-	(432.858)
Gelir tahakkukları ve diğer	(10.747)	4.371	149	(6.227)
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Yatırım teşviği vergi varlığı	880.274	239.734	-	1.120.008
Gider tahakkukları ve diğer	90.754	(2.941)	-	87.813
Kıdem tazminatı karşılığı	51.241	5.469	461	57.171
Garanti gider karşılığı	43.599	12.167	-	55.766
Stoklar	17.832	(5.143)	-	12.689
Ertelenmiş vergi varlığı, net	650.146	243.606	610	894.362

	1 Ocak 2019	Kar veya zarar tablosuna yazılan gelir / (gider)	Diğer kapsamlı gelir tablosuna yazılan gelir / (gider)	30 Eylül 2019
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi / maddi olmayan duran varlık	(312.792)	(68.111)	-	(380.903)
Gelir tahakkukları ve diğer	(17.822)	14.318	(329)	(3.833)
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Yatırım teşviği vergi varlığı	820.314	39.742	-	860.056
Gider tahakkukları ve diğer	60.838	16.456	-	77.294
Kıdem tazminatı karşılığı	34.185	12.242	(8.233)	38.194
Garanti gider karşılığı	41.961	441	-	42.402
Stoklar	17.491	1.942	-	19.433
Ertelenmiş vergi varlığı, net	644.175	17.030	(8.562)	652.643

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Net dönem karı (TL)	2.267.706	1.358.269	1.342.707	454.419
Nominal değeri bir Kr olan ağırlıklı ortalama hisse sayısı	35.091.000.000	35.091.000.000	35.091.000.000	35.091.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	6,46 Kr	3,87 Kr	3,83 Kr	1,29 Kr

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bir şirketin ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili şirketin finansal ve idari kararlarını oluşturmada önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket, Koç Holding A.Ş. ve Ford Motor Company'nin bağlı ortaklığı olan Ford Deutschland Holding GmbH tarafından kontrol edilmektedir. Finansal tablolar için hissedar şirketleri, hissedarlar ve finansal duran varlıklar ile diğ Grup şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler, ilişkili şirketler olarak adlandırılmıştır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içerisindeki ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

a) İlişkili taraflardan alacaklar

i) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ortaklardan ticari alacaklar		
Ford Motor Company ve iştirakleri	2.898.310	1.953.440
	2.898.310	1.953.440
Grup şirketlerinden ticari alacaklar (*)		
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	1.003.186	597.362
Diğ	15.859	1.967
	1.019.045	599.329
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(8.148)	(5.639)
	3.909.207	2.547.130

(*) Şirket hissedarlarının bağlı ortaklıkları ve iştirakleri.

Yurt dışı satışların önemli kısmı Ford Motor Company'ye yapılmaktadır. Ford Motor Company ile alacakların vadesi ve ödeme şekilleri yapılan iş anlaşmalarında belirlenmiştir. Şirket'in Ford Motor Company'den olan ihraç araç alacakları için uyguladığı vade 14 gündür ve bu alacaklar düzenli olarak tahsil edilmektedir.

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş. ile yurt içi bayilik anlaşması kapsamında araç ve yedek parça satış ilişkisi bulunmaktadır. Şirket'in Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.'den Not 7'de belirtildiği üzere araç satışları ile ilgili ticari alacaklarının ortalama vadesi yaklaşık 25 gün, yedekparça satış alacaklarının ortalama vadesi ise 70 gündür.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara borçlar

i) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ortaklara ticari borçlar		
Ford Motor Company ve iştirakleri	2.208.245	702.729
	2.208.245	702.729
Grup şirketlerine ticari borçlar (*)		
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	84.925	77.603
Ram Dış Ticaret A.Ş.	29.392	33.250
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	11.476	19.522
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.817	4.821
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	4.730	6.918
Koçtaş Yapı Marketleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.733	3.482
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	1.998	11.635
Setur Servis Turistik A.Ş.	1.785	8.870
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.549	262
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	910	348
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	-	10.763
Diğer	7.728	5.904
	153.043	183.378
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(1.453)	(1.553)
	2.359.835	884.554

(*) Şirket hissedarlarının bağlı ortaklıkları, iş ortakları ve iştirakleri.

ii) İlişkili taraflara diğer borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Koç Holding A.Ş.	5.334	14.699
Koç Finansman A.Ş.	-	4.005
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	-	1.913
	5.334	20.617

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ford Motor Company (*)	19.345.264	8.208.518	23.732.901	8.099.803
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (**)	2.218.585	1.276.486	899.370	286.539
Diğer	124	57	111	33
	21.563.973	9.485.061	24.632.382	8.386.375
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	(30.659)	(13.480)	(45.026)	(13.256)
	21.533.314	9.471.581	24.587.356	8.373.119

(*) Şirket, Ford Motor Company'e araç, yedek parça ve mühendislik hizmeti ihracatı gerçekleştirmektedir.

(**) Şirket'in Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş. ile yurt içi bayilik anlaşması kapsamında araç ve yedek parça satış ilişkisi bulunmaktadır.

d) İlişkili taraflardan yapılan malzeme, hizmet ve sabit kıymet alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2020			
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	Toplam
Yurtiçi alımlar				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	20.255	237.773	133	258.161
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	34.624	13.099	47.723
Ram Dış Ticaret A.Ş.	43.990	-	-	43.990
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. ve Toptan Tic. A.Ş.	-	36.863	-	36.863
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	11.277	7.554	18.831
Opet Petrolcülük A.Ş.	18.608	-	-	18.608
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	14.295	-	-	14.295
Koç Holding A.Ş. (**)	-	14.245	-	14.245
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	-	13.321	-	13.321
Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12.825	-	-	12.825
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	12.191	-	12.191
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	9.381	-	21	9.402
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	9.214	-	9.214
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	4.952	-	-	4.952
Tanı Pazarlama İlet. Hiz. A.Ş.	-	675	-	675
Diğer	438	6.942	921	8.301
	124.744	377.125	21.728	523.597
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(2.130)	-	-	(2.130)
	122.614	377.125	21.728	521.467

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili olmayan sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde yapılan sigorta alımlarının prim tutarlarını içermektedir.

(**) Koç Holding A.Ş.'nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak, personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımı sonucunda Şirketimize fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Temmuz- 30 Eylül 2020			Toplam
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	
Yurtiçi alımlar				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	7.793	111.132	-	118.925
Ram Dış Ticaret A.Ş.	26.409	-	-	26.409
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	16.404	1.714	18.118
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	11.281	-	11.281
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	6.785	1.885	8.670
Opet Petrolcülük A.Ş.	7.625	-	-	7.625
Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.474	-	-	7.474
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.753	-	-	5.753
Koç Holding A.Ş. (**)	-	4.605	-	4.605
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	3.488	-	-	3.488
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	3.428	-	3.428
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	2.218	-	-	2.218
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. ve Toptan Tic. A.Ş.	-	1.280	-	1.280
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	-	787	-	787
Tanı Pazarlama İlet. Hiz. A.Ş.	-	259	-	259
Diğer	203	1.315	684	2.202
	60.963	157.276	4.283	222.522
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(824)	-	-	(824)
	60.139	157.276	4.283	221.698
1 Ocak - 30 Eylül 2019				
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	Toplam
Yurt içi alımlar				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	20.726	219.992	64	240.782
Ram Dış Ticaret A.Ş.	117.684	-	-	117.684
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	27.721	9.894	37.615
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	21.784	-	21.784
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	16.789	-	-	16.789
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	11.105	4.688	15.793
Koç Holding A.Ş. (*)	-	14.673	-	14.673
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12.775	-	-	12.775
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	11.431	-	6	11.437
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (**)	-	11.323	-	11.323
Opet Petrolcülük A.Ş.	10.835	-	-	10.835
Tanı Pazarlama İlet. Hiz. A.Ş.	-	447	-	447
Diğer	32.349	26.537	-	58.886
	222.589	333.582	14.652	570.823
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(8.315)	-	-	(8.315)
	214.274	333.582	14.652	562.508

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Temmuz - 30 Eylül 2019			Toplam
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	
Yurt içi alımlar				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	6.550	70.730	7	77.287
Ram Dış Ticaret A.Ş.	45.512	-	-	45.512
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	9.380	4.098	13.478
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	9.200	-	9.200
Koç Holding A.Ş. (*)	-	6.338	-	6.338
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	2.919	2.272	5.191
Opet Petrolcülük A.Ş.	4.717	-	-	4.717
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	4.457	-	6	4.463
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.148	-	-	4.148
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	3.397	-	-	3.397
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (**)	-	217	-	217
Tanı Pazarlama İlet. Hiz. A.Ş.	-	170	-	170
Diğer	24.406	11.161	-	35.567
	93.187	110.115	6.383	209.685
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(3.211)	-	-	(3.211)
	89.976	110.115	6.383	206.474

Yurt dışı malzeme, araç ve hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ford Motor Company ve iştirakleri	12.158.608	6.140.189	11.305.951	3.951.232

e) Satılan malın maliyeti içinde yer alan Ford Motor Company'ye ödenen lisans bedeli

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
	180.408	108.232	62.999	17.284

f) Diğer gelirler içinde yer alan Ford Motor Company iştiraki Jiangling Motors Corporation'dan alınan lisans bedeli

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
	16.694	6.929	9.750	4.065

g) Genel yönetim giderleri içinde yer alan ilişkili vakıf ve kuruluşlara bağışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
	22.505	11.657	32.787	9.471

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

h) Şirket'in ilişkili bankalara yatırdığı mevduatlar

İlişkili banka mevduatları

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.		
- TL vadeli mevduat	1.786.678	272.676
- Yabancı para vadeli mevduat	41.762	100.206
- TL vadesiz mevduat	28.130	25.241
- Yabancı para vadesiz mevduat	2.755	574
	1.859.325	398.697

ı) Komisyon geliri

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	2.531	1.627	781	64
Koç Finansman A.Ş.	1.450	864	1.380	403
	3.981	2.491	2.161	467

i) Komisyon gideri

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	27.537	18.728	25.282	6.015
Koç Finansman A.Ş.	20.946	12.993	32.399	7.893
	48.483	31.721	57.681	13.908

Koç Finansman A.Ş. ve Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.'ye ödenen komisyonlar, bayiler tarafından nihai müşterilere yapılan satışlarla ilgili kredi komisyonları olup, kar veya zarar tablosunda satıştan indirimler içerisinde gösterilmektedir.

j) Faiz geliri

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	19.928	16.257	12.148	3.871

k) Temettü geliri

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.	1.172	-	422	-

l) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür, genel müdür yardımcıları, genel müdür ve genel müdür başyardımcısına doğrudan raporlayan direktörler olarak belirlemiştir (Not 2).

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar tutarı, maaş, primler, SGK işveren primi, işsizlik işveren primi ile yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur haklarını içermektedir.

Şirketin 2020 yılı ilk 9 aylık dönemde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 18.173 TL'dir (30 Eylül 2019: 12.591 TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020

	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	3.279.470	7.058	353.233	2
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	735.043	14.701	67.900	237
3. Diğer	310.407	22.933	14.389	-
4. Dönen varlıklar (1 + 2 + 3)	4.324.920	44.692	435.522	239
5. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6. Duran varlıklar (5)	-	-	-	-
7. Toplam varlıklar (4 + 6)	4.324.920	44.692	435.522	239
8. Ticari borçlar	2.743.468	61.629	246.563	12.936
9. Finansal yükümlülükler (*)	3.736.238	-	409.312	-
10. Parasal olan diğer yükümlülükler	44.275	-	4.850	-
11. Kısa vadeli yükümlülükler (8 + 9 + 10)	6.523.981	61.629	660.725	12.936
12. Finansal yükümlülükler (*)	4.786.030	-	524.318	-
13. Diğer	1.602	-	176	-
14. Uzun vadeli yükümlülükler (12+13)	4.787.632	-	524.494	-
15. Toplam yükümlülükler (11 + 14)	11.311.613	61.629	1.185.219	12.936
16. Net yabancı para (yükümlülük) / varlık pozisyonu (7 - 15)	(6.986.693)	(16.937)	(749.697)	(12.697)
17. Parasal kalemler net yabancı (yükümlülük) / varlık (1 + 2 + 5 - 8 - 9 - 10 - 12)	(7.295.498)	(39.870)	(763.910)	(12.697)

(*) Şirket'in açık döviz pozisyonu, ağırlıklı olarak yatırımlarını fonlamak amacıyla almış olduğu Avro cinsinden uzun vadeli krediler kaynaklıdır. Şirket, yatırımlarını finanse ettiği bir kısım uzun vadeli Avro kredileri nedeniyle oluşacak kur riskine karşı, Ford Motor Company ile yapmış olduğu ihracat anlaşmaları ile korunmaktadır. Bu kapsamda olan kredilerin TL karşılığı 6.900.066 TL dir (31 Aralık 2019 : 3.859.197 TL). COVID-19 etkilerinin yoğun yaşandığı ve salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların daha yoğun olduğu dönemde ihracatımızda yaşanan aksamalara rağmen Mayıs ayından itibaren yurtdışı satış temposunun artması ve etkin finansman yönetimi ile birlikte Cash Flow Hedge mekanizmasının yapısında herhangi bir aksaklık yaşanmamıştır. Şirket, 30 Eylül 2020 itibarıyla 205.537 TL (31 Aralık 2019: 50.715 TL) ihraç edilecek mamul stoğuna sahiptir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2019

	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	2.343.969	10.022	343.494	-
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	548.085	400	82.026	177
3. Diğer	424.397	25.230	41.279	-
4. Dönen varlıklar (1 + 2 + 3)	3.316.451	35.652	466.799	177
5. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6. Duran varlıklar (5)	-	-	-	-
7. Toplam varlıklar (4 + 6)	3.316.451	35.652	466.799	177
8. Ticari borçlar	939.804	39.549	104.807	895
9. Finansal yükümlülükler (*)	3.614.548	-	543.492	-
10. Parasal olan diğer yükümlülükler	37.663	-	5.663	-
11. Kısa vadeli yükümlülükler (8 + 9 + 10)	4.592.015	39.549	653.962	895
12. Finansal yükümlülükler (*)	2.538.769	-	381.735	-
13. Diğer	1.447	-	218	-
14. Uzun vadeli yükümlülükler (12+13)	2.540.216	-	381.953	-
15. Toplam yükümlülükler (11 + 14)	7.132.231	39.549	1.035.915	895
16. Net yabancı para (yükümlülük) / varlık pozisyonu (7 - 15)	(3.815.780)	(3.897)	(569.116)	(718)
17. Parasal kalemler net yabancı (yükümlülük) / varlık (1 + 2 + 5 - 8 - 9 - 10 - 12)	(4.238.730)	(29.127)	(610.177)	(718)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz kuru riski

Şirket, ağırlıklı olarak Avro ve kısmen de ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in döviz kuru riski uzun vadeli Avro yatırım kredilerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2020

Yabancı paranın değer kazanması / değer kaybetmesi	Vergi öncesi gelir / (gider) etkisi	
	%10 artarsa	%10 azalırsa
ABD Doları'nın TL karşısında		
ABD Doları net varlığı / (yükümlülüğü)	(13.224)	13.224
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
ABD Doları net etki-gelir / (gider)	(13.224)	13.224
Avro'nun TL karşısında		
Avro net (yükümlülüğü) / varlığı	(684.331)	684.331
Avro riskten korunan kısım	690.007	(690.007)
Avro net etki-gelir / (gider)	5.676	(5.676)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında		
Diğer döviz net (yükümlülüğü) / varlığı	(1.114)	1.114
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki-(gider) / gelir	(1.114)	1.114

31 Aralık 2019

Yabancı paranın değer kazanması / değer kaybetmesi	Vergi öncesi gelir / (gider) etkisi	
	(%) 10 artarsa	(%) 10 azalırsa
ABD Doları'nın TL karşısında		
ABD Doları net varlığı / (yükümlülüğü)	(2.315)	2.315
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
ABD Doları net etki - gelir / (gider)	(2.315)	2.315
Avro'nun TL karşısında		
Avro net (yükümlülüğü) / varlığı	(378.496)	378.496
Avro riskten korunan kısım	385.920	(385.920)
Avro net etki - gelir / (gider)	7.424	(7.424)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında		
Diğer döviz net (yükümlülüğü) / varlığı	(766)	766
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki - (gider) / gelir	(766)	766

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam ihracat ve ithalat tutarlarının TL karşılıklarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Toplam ihracat tutarı	20.076.556	24.312.309
Toplam ithalat tutarı	12.937.623	12.787.920

Şirket'in net varlıkları, gerçekleştirdiği ihracat satışları sebebiyle yabancı para çevrim riskine maruzdur. Şirket, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. Şirket, yabancı para biriminde alınan krediler ve ticari borçlarından ötürü ortaya çıkan kur riskini, ilgili yabancı para birimindeki varlıkları ile yönetmektedir.

Faiz oranı riski

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	6.747.484	3.160.603
Finansal yükümlülükler	8.032.898	4.874.051
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	1.951.280	1.333.995

30 Eylül 2020 tarihindeki Euro para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerin yenileme tarihlerindeki faizi 100 baz puan daha yüksek/düşük olup diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faizli kredilerden oluşan yüksek/düşük faiz gideri sonucu vergi öncesi dönem karı 4.784 TL (31 Aralık 2019: 1.081 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski

Şirket’in finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	9.892.997	10.216.535	2.563.567	2.657.000	4.575.903	420.065
Kiralama işlemlerinden borçlar	91.181	113.031	6.615	19.844	79.158	7.414
Ticari borçlar						
-İlişkili taraf	2.359.835	2.361.288	2.361.288	-	-	-
-Diğer	4.348.338	4.380.777	4.380.777	-	-	-
Diğer borçlar						
-İlişkili taraf	5.334	5.334	5.334	-	-	-
-Diğer	193.478	193.478	193.478	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler						
Türev finansal araçlar	1.602	1.602	-	-	1.602	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2019	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	6.118.793	6.258.060	1.580.488	2.047.583	2.476.887	153.102
Kiralama işlemlerinden borçlar	89.253	123.591	10.441	31.324	81.642	184
Ticari borçlar						
- İlişkili taraf	884.554	886.107	886.107	-	-	-
- Diğer	3.660.866	3.690.149	3.690.149	-	-	-
Diğer borçlar						
- İlişkili taraf	20.617	20.617	20.617	-	-	-
- Diğer	54.541	54.541	54.541	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler						
Türev finansal araçlar	1.447	1.447	-	-	1.447	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerleme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerleme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020

	Seviye 1 (*)	Seviye 2 (**)	Seviye 3
--	--------------	---------------	----------

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar

Türev finansal varlıklar	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer gelire yansıtılan finansal varlıklar - Otokar	19.375	-	-
Toplam varlıklar	19.375	-	-

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler

Türev finansal yükümlülükler	-	1.602	-
Toplam yükümlülükler	-	1.602	-

(*) Borsada finansal durum tablosu tarihi itibarıyla oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilmiştir.

(**) Rayiç değeri, birinci seviyenin içerdiği borsa fiyatlarının dışında ilgili varlık için dolaysız (fiyat gibi) veya dolaylı (fiyatlardan türetilen) gözlemlenebilen girdilerden hesaplanmıştır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2019

	Seviye 1 (*)	Seviye 2 (**)	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen varlıklar			
Türev finansal varlıklar	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer gelire yansıtılan finansal varlıklar - Otokar	22.355	-	-
Toplam varlıklar	22.355	-	-
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.447	-
Toplam yükümlülükler	-	1.447	-

(*) Borsada finansal durum tablosu tarihi itibarıyla oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilmiştir.

(**) Rayiç değeri, birinci seviyenin içerdiği borsa fiyatlarının dışında ilgili varlık için dolaysız (fiyat gibi) veya dolaylı (fiyatlardan türetilen) gözlemlenebilen girdilerden hesaplanmıştır.

28. NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ

Şirket, uluslararası piyasalardan, uzun vadeli değişken faizli yabancı para kredi kullanmaktadır. Şirket, uluslararası piyasalardan sağladığı değişken faizli kredilerin bir bölümünü uzun vadeli swap işlemleriyle sabitleyerek faiz riskinden korunmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2020 itibarıyla 23 Mayıs 2024 vadeli 150.000.000 Avro tutarında kullanmış olduğu kredisine ilişkin nakit akımlarından doğacak faiz riskini, faiz takası ile finansal korumaya tabi tutmuştur. Takas kontratının vade, ödeme, faiz değişim tarihleri gibi kritik şartları 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla finansal korunma konusu olan yabancı para kredinin kritik şartları ile uyumludur. Söz konusu takas işleminin 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hesaplanan gerçeğe uygun değeri 1.602 TL tutarında olup finansal durum tablosunda, uzun vadeli yükümlülükler altında gösterilmektedir.

Türev finansal araçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Türev finansal yükümlülükler	1.602	1.447
	1.602	1.447

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ (Devamı)

Yatırım maliyetleri ile ilgili yabancı para cinsinden uzun vadeli krediler (türev olmayan korunma aracı) ile ihracata konu ticari araçların gerçekleşen ve gelecekte beklenen satışlarından elde edilecek kuvvetle muhtemel yabancı para kazanımlar (korunmaya konu kalem) arasında kur riski açısından etkin bir nakit akış korunması ilişkisi bulunmaktadır. Şirket, Ford Motor Company ile yapmış olduğu üretim anlaşmaları çerçevesinde 1 Nisan 2013'ten itibaren 2026 yılı Kasım ayına kadar yapılacak tahmini satış hasılatlarının bir bölümünü uzun vadeli kredi borçları ile ilişkilendirecektir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Nakit akış riskinden korunma fonu		
Yıl içerisinde diğer kapsamlı gelire sınıflanan kısım	1.658.766	327.765
Kar veya zarar tablosuna sınıflanan kısım	(334.440)	(441.155)
	1.324.326	(113.390)

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Sabit kıymet satış karı	1.377	1.377	-	-
Temettü gelirleri	1.172	-	422	-
	2.549	1.377	422	-
	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış zararı	(728)	-	(1.162)	(51)
	(728)	-	(1.162)	(51)

30. ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan avanslar	39.220	10.519
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	9.786	13.311
	49.006	23.830
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	14.659	10.838
	14.659	10.838

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31. DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (*)	41.280	61.235
	41.280	61.235

(*) Şirket, bir kısım kamyon filo satışlarını geri alım taahhüt anlaşması kapsamında gerçekleştirmekte ve bu kapsamdaki satışlarını "Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler" içinde takip etmektedir. Geri alım taahhütleri ortalama 3 yıldır.

32. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in, inovasyon çalışmalarını desteklemek kapsamında, ulaşım araçlarının bireysel ve toplu kullanımını yeniden modelleyen algoritmik temelli uygulamanın web sitesi üzerinden geliştirilmesi, iyileştirilmesi ve kullanıcı edinilmesi amacıyla kurulan Rezervis Mobil Teknoloji A.Ş.'de %25'lik payı bulunmaktadır. Rezervis Mobil Teknoloji A.Ş. faaliyetlerini sonlandırma kararı almış olup tasfiye süreci devam etmektedir. Şirket, mevcut yatırımları için gider karşılığı ayırmıştır.

a) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
Rezervis Mobil Teknoloji A.Ş.	25	-	25	-
		-		-

b) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020		2019	
1 Ocak	-		933	
Kar / (zararlarından) paylar	-		(933)	
30 Eylül	-		-	
	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kar / (zararlarından) paylar	-	-	(933)	(783)
	-	-	(933)	(783)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

33. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	38.942	47.481	13.291	99.714
30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönem için				
Girişler	-	4.246	12.773	17.019
Çıkışlar	-	(3.661)	-	(3.661)
Cari dönem amortisman ve itfa giderleri	(11.175)	(13.126)	(8.320)	(32.621)
Birikmiş amortismandan çıkışlar	-	1.541	-	1.541
30 Eylül 2020	27.767	36.481	17.744	81.992

	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	50.003	63.310	23.715	137.028
30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dönem için				
Girişler	-	3.604	175	3.779
Çıkışlar	-	-	(128)	(128)
Cari dönem amortisman ve itfa giderleri	(11.003)	(13.190)	(8.474)	(32.667)
30 Eylül 2019	39.000	53.724	15.288	108.012

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Üretilen malın maliyeti (Not 18)	22.275	22.048
Pazarlama giderleri (Not 19)	7.378	7.639
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 19)	1.500	1.404
Genel yönetim giderleri (Not 19)	1.468	1.576
	32.621	32.667

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

34. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket sabit kıymet yatırımlarını, yatırım mevzuatını düzenleyen 2009/15199 ve 2012/3305 sayılı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararları" kapsamında teşvikli olarak gerçekleştirmektedir.

Şirket'in yatırım süreçlerini tamamladığı ve hakedilen yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği yatırım projeleri aşağıdaki gibidir;

- Kocaeli Gölcük Fabrikası'nda Transit ve Transit Custom model yatırımları için 2010 – 2013 yılları arasında 559.295 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %30' dur.
- Kocaeli Gölcük Fabrikası'nda Transit harcamaları için 2013 – 2017 yılları arasında 1.300.573 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %50' dir.
- Kocaeli Yeniköy Fabrikasının kurulumu ile üretimine başlanan yeni model Transit Courier yatırımı için 2013 - 2016 yılları arasında 798.311 TL tutarında yatırım harcaması yapılmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40' ır.
- Eskişehir Fabrikası'nda Kamyon ve Transit araçlarında kullanılmak üzere yeni 6 ve 4 silindirli motor üretimi için 2013 – 2019 yılları arasında 138.960 TL tutarında ve 6 emisyonlu kamyon imalat tevsii yatırımı için 2014 – 2019 yılları arasında 529.645 TL tutarında yatırım yapılmıştır. Bu projelerin yatırıma katkı oranları %40'tır. Her iki yatırıma ilişkin teşvikler için yatırım dönemleri tamamlanmış olup Sanayi Bakanlığı ile teşvik kapama süreçleri devam etmektedir.

Şirket'in yatırım süreçleri devam eden ve yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği projeleri aşağıdaki gibidir;

- Kocaeli Fabrikaları'nda üretimleri devam eden Transit, Transit Courier ve Transit Custom modellerine ilişkin Gölcük ve Yeniköy Fabrikalarında yapılan yenileme ve fabrika modernizasyon yatırımları için 2016 yılında 849.160 TL tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu proje kapsamında yatırım harcamaları devam etmekte olup projenin yatırıma katkı oranı %40'tır.
- Eskişehir Fabrikaları'nda üretimi yapılan F-Trucks (kamyon, çekici), Transit ve Transit Custom araçlarına ait motor ve aktarma organları parçalarının imalat ve montajı için kullanılan makine ve ekipmanların yenileme yatırımları, Transit araçlarda kullanılmak üzere üretimine yeni başlanacak olan Fren Diski ve Ön Düzen Komitesi imalatları için hat kurulumu yatırımları ve ağır ticari araç segmentindeki ürün olan F-Trucks'ın şanzımanını da yerli olarak üretmek için yapılacak makine ve ekipman yatırımları için 30 Mart 2020 tarihinde 500.640 TL tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40' ır.

Bakanlar Kurulu Kararı ile 2017 yılında ilgili yıl gerçekleştirilecek yatırımlar için yatırıma katkı oranlarına 15 puan ilave edilmiş, mevcut yatırıma katkı oranlarına ilave olarak gelen 15 puanlık avantaj 2018 - 2022 yatırımları için de Bakanlar Kurulu kararları ile uzatılmıştır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

35. İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR

Araştırma - geliştirme, danışmanlık, mühendislik ve kuluçka faaliyetlerinde bulunmak, bu alanlarda kurulmuş şirketlere ve yürütülen girişimlere yatırım yapmak amacıyla Gembox Teknoloji Girişimleri A.Ş. %100 Ford Otosan sermayesi ile kurulmuştur.

Şirket'in Ford Trucks ihraç pazar yapılanmalarının merkezi olarak yönetilmesi amacıyla Ford Otosan Netherlands BV %100 Ford Otosan sermayesi ile kurulmuştur.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklardaki yatırımlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020			31 Aralık 2019	
	Sermayedeki payı (%)	Tutar	Sermayedeki payı (%)	Tutar
Bağlı ortaklıklardaki yatırımlar				
Gembox Teknoloji Girişimleri Anonim Şirketi	100	2.500	100	2.500
Ford Otosan Netherlands BV	100	1	100	1
		2.501		2.501

Söz konusu yatırımlar maliyet bedeliyle taşınmakta olup, finansal tabloları şirketin finansal tabloları üzerinde önemli bir etkiye sahip olmadığından konsolidasyon kapsamına dahil edilmemiştir.

36. FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihinden, raporlama tarihine kadar geçen sürede ortaya çıkan açıklanması gereken husus bulunmamaktadır.

37. DİĞER HUSUSLAR

Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli başka bir husus bulunmamaktadır.

.....