

FORD OTOMOTİV SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Nakit Akış Riskinden Korunma Muhasebesi (Not 2 ve Not 28)	
Şirket, Ford Motor Company ile yapmış olduğu üretim anlaşmaları çerçevesinde 2026 yılı sonuna kadar ihracata konu olan belli modeldeki ticari araç satışları ile bu araçların üretim yatırımına istinaden almış olduğu Avro cinsinden uzun vadeli kredilerini ilişkilendirmektedir. Sözleşmeye bağlı olan satışları Avro cinsinden olup bu sözleşmeler Türk Lirası ile Avro arasındaki kur değişimlerinden etkilenmektedir. Şirket, maruz kaldığı bu kur riskini aynı para cinsinden borçlandığı kredileriyle koruma altına almaktadır. Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenlerden dolayı odaklanmış bulunuyoruz: 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla özkaynaklar altında sınıflandırılan nakit akış riskinden korunma kayıplarının tutarı 1.431.512 bin TL olup finansal tablolar açısından tutarsal olarak önemli bir seviyededir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesi yapısal olarak kompleks olup denetimi mesleki uzmanlık gerektiren bir konudur. Bu konunun hesaplanmasında ve muhasebeleştirilmesinde olabilecek hatalar finansal tabloları önemli tutarda etkileyebilecek niteliktedir.	- Şirket'in nakit akış riskinden korunma işleminde bulunmasına neden olan risk yönetimi hedef ve stratejisinin resmi tanımı ve dokümantasyonu, söz konusu çalışmalarda kullanılan veri ve varsayımların tamlığı ve doğruluğu şirket uzmanlarımızın desteği ile test edilmiştir. - Finansal riskten korunma işleminin etkinliği kontrol edilmiştir. İleride elde edilmesi planlanan gelirin gerçeğe uygun değerindeki artış/azalışın kredilerin gerçeğe uygun değerlerindeki artış/azalışın %80 ile %120 aralığında olup olmadığı test edilmiştir. - Nakit akış riskinden korunma işlemine konu olan araçların satış adetlerinin ve fiyatlarının yönetim tarafından onaylanan bütçe ile uyumluluğu ve bu araç satışlarına ilişkin sözleşmeler kontrol edilmiştir. Maliyet hesaplamasında kullanılan yöntemlerin sözleşmeyle uygunluğu kontrol edilmiştir. - Söz konusu Avro kredilerin geri ödeme planları kredi sözleşmelerinden ve banka mutabakatlarından kontrol edilmiştir. Aylık kredi ödeme tutarlarının aylık satışları ne ölçüde karşıladığı kontrol edilmiştir. - Konuya ilişkin gerçekleştirilen muhasebe kaydının matematiksel doğruluğu ve muhasebeleştirilmesi kontrol edilmiştir. - Nakit akış riskinden korunma muhasebesi ile ilgili finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir.

Kilit Denetim Konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Garanti Gider Karşılığı (Not 2 ve 13)	
Şirket'in, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 354.216 bin TL tutarında garanti gider karşılığı bulunmaktadır. Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenlerden dolayı odaklanmış bulunuyoruz: - 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal tablolarda 354.216 bin TL tutarında garanti gider karşılığı finansal durum tablosunda yükümlülük olarak taşınmaktadır. Garanti gider karşılığı tutarsal olarak önemli seviyededir. - Şirket yurtiçine yapmış olduğu her araç için standart garanti hizmeti; opsiyonel olarak ise politik garanti, yol yardımı, uzatılmış garanti ve yedek parça garantisi hizmeti vermektedir. Şirket geçmiş dönemde gerçekleşen araç başına garanti gideri tutarını garanti gideri karşılığı hesaplamasında temel olarak kullanmaktadır. Araç başı garanti maliyeti araç modeli bazında Ford Motor Company'nin yayımladığı talimatlara uygun olarak geçmiş dönemlerde gerçekleşen garanti talepleri ve teknik departmanların tecrübeleri göz önünde bulundurularak hesaplanmakta olup yılda iki kez yönetim tarafından onaylanmaktadır. Araç başı garanti maliyetleri Avro cinsinden belirlendiğinden hesaplamada kur tahmini de yer almaktadır. Kur tahminlerindeki değişikliklerin finansal tabloyu önemli derecede etkilemesi beklenmektedir. Garanti karşılığı hesaplaması tahminler ve buna bağlı olarak önemli yanlışlık riski içerdiğinden kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	- Yönetimin garanti gideri karşılığı hesaplamasında garantiye konu araç adedi, garanti süresi ve geçmişte oluşan garanti taleplerine dayanarak geleceğe ilişkin varsayımlar yaptığı belirlenmiş, tahminin oluşturulma sürecinde üzerindeki kontrollerin işleyiş etkinliği test edilmiştir. - Araç modeli bazında yapılan birim maliyet tahmininin ilgili birim yöneticileri tarafından onaylandığı doğrulanmıştır. Birim maliyetler detay testler uygulanarak örneklem yoluyla test edilmiştir. - Tahminin dayandığı verileri test etmek için araç adetlerinin satış raporları ile doğruluğu kontrol edilmiştir. Satış raporlarının satış hesapları ile mutabakatı yapılmıştır. - Varsayımlar yapılırken araç başı maliyetlere kur etkisi de dahil edilmektedir. İleriye yönelik tahmin edilen ve garanti karşılığının hesaplamasında kullanılan kurun yönetim tarafından onaylanan bütçedeki kur olduğu doğrulanmış ve döviz kurundaki değişimler göz önünde bulundurularak mevcut garanti gideri karşılığının makullüğü değerlendirilmiştir. - 354.216 bin TL tutarındaki garanti gider karşılığının hareketlerinden yola çıkarak dönem içinde giderleşen garanti karşılıkları örneklem yoluyla test edilmiştir. - Cari dönemde gerçekleşen fiili garanti gider karşılıklarının önceki dönemlerde ayrılan karşılıklarla tutarlılığı test edilmiştir. - Garanti karşılıkları geçmiş dönemde gerçekleşen giderler, teknik ve mali açıdan planlanan gelişmeler de dikkate alınarak araç başı gider öngörülerinden hesaplanmaktadır. Bu varsayımlardaki değişikliklerin duyarlılık analizi yapılmış ve tahmin üzerindeki etkisi değerlendirilmiştir. - Garanti gider karşılıklarına istinaden finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.



- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Şubat 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Beste Ortaç, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Şubat 2021

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT 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.....	7-79
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-29
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	30
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	30
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	31-32
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	33-36
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	36
NOT 9 STOKLAR	37
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	38-40
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	40-41
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	42
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42-44
NOT 14 TAAHHÜTLER	45
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	45-47
NOT 16 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	47
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	47-50
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	51
NOT 19 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	52
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	53
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER	53
NOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ	54
NOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	54
NOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	54-59
NOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ	60
NOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	60-66
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	67-74
NOT 28 NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA İŞLEMLERİ	74-75
NOT 29 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER.....	75
NOT 30 ERTELENMİŞ GELİRLER	75
NOT 31 DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	76
NOT 32 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	76
NOT 33 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	77
NOT 34 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	78
NOT 35 İŞTİRAKLER, İŞ ORTAKLIKLARI VE BAĞLI ORTAKLIKLARDAKİ YATIRIMLAR.....	79
NOT 36 FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	79
NOT 37 DİĞER HUSUSLAR	79

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
Varlıklar			
Dönen varlıklar		17.604.522	10.156.798
Nakit ve nakit benzerleri	4	8.124.073	3.202.952
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	3.207.939	2.547.130
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	2.546.243	1.557.963
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.457	1.870
Stoklar	9	2.449.043	1.827.399
Peşin ödenmiş giderler	12	221.872	178.382
Diğer dönen varlıklar	16	1.053.895	841.102
Duran varlıklar		6.744.657	6.249.574
Finansal yatırımlar	5	44.767	22.355
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	3.950	2.903
Maddi duran varlıklar	10	4.403.373	4.436.548
Maddi olmayan duran varlıklar	11	904.839	831.196
Kullanım hakkı varlıkları	33	68.919	99.714
Peşin ödenmiş giderler	12	359.729	204.211
Ertelenmiş vergi varlığı	24	954.246	650.146
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	32	-	-
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	35	4.834	2.501
Toplam varlıklar		24.349.179	16.406.372

1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 10 Şubat 2021 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		12.480.781	8.645.371
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	6	2.240.949	2.589.213
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	6	1.660.704	1.025.728
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	31.228	33.169
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	26	1.178.339	884.554
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	6.569.454	3.660.866
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	26	34.350	20.617
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	141.846	54.541
Ertelenmiş gelirler	30	43.037	23.830
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	273.245	121.102
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	290.077	220.273
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	17.552	11.478
Uzun vadeli yükümlülükler		4.824.496	3.096.080
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	6	4.096.515	2.503.852
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	51.478	56.084
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	361.058	287.884
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	13	273.453	174.740
Ertelenmiş gelirler	30	22.040	10.838
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	31	18.699	61.235
Türev finansal yükümlülükler	28	1.253	1.447
Özkaynaklar	17	7.043.902	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)		(18.359)	(2.060)
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		41.600	20.309
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)			
- Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)		(1.431.512)	(705.427)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		410.493	302.764
Geçmiş yıllar karları		3.467.929	2.711.013
Net dönem karı		4.194.913	1.959.484
Toplam kaynaklar		24.349.179	16.406.372

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	18	49.451.407	39.209.019
Satışların maliyeti	18	(43.264.878)	(35.193.802)
Brüt kar		6.186.529	4.015.217
Pazarlama giderleri	19	(843.565)	(649.102)
Genel yönetim giderleri	19	(516.688)	(372.893)
Araştırma ve geliştirme giderleri	19	(459.451)	(419.583)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	854.776	633.778
Esas faaliyetlerden diğer giderler	21	(415.940)	(785.389)
Esas faaliyet karı		4.805.661	2.422.028
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	29	2.549	422
Yatırım faaliyetlerinden giderler	29	(1.359)	(714)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / (zararlarından) paylar	32	-	(933)
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		4.806.851	2.420.803
Finansman gelirleri	22	1.855.354	1.185.601
Finansman giderleri	23	(2.553.875)	(1.656.231)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		4.108.330	1.950.173
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)		86.583	9.311
Dönem vergi gideri	24	(39.799)	(21.242)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24	126.382	30.553
Dönem karı		4.194.913	1.959.484
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	25	11,95 Kr	5,58 Kr

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019
Dönem karı		4.194.913	1.959.484
Diğer kapsamlı gelir / (gider)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları	17	(20.373)	(2.226)
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar / (kayıplar)	17	22.412	9.947
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları), vergi etkisi	17	4.074	445
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan (kayıplar) / kazançlar, vergi etkisi	17	(1.121)	(497)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	17	(900.850)	113.390
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	17	174.765	(24.530)
Diğer kapsamlı gider		(721.093)	96.529
Toplam kapsamlı gelir		3.473.820	2.056.013

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE 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 Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam 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	-	-	-	-	-	-	-	-	1.959.484	1.959.484
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	9.450	(1.781)	88.860	-	-	-	96.529
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	9.450	(1.781)	88.860	-	-	1.959.484	2.056.013
Transferler	-	-	-	-	-	-	126.679	1.556.517	(1.683.196)	-
Kar payları (Not 17)	-	-	-	-	-	-	(194.514)	(1.089.817)	-	(1.284.331)
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	20.309	(2.060)	(705.427)	302.764	2.711.013	1.959.484	4.664.921
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	-	-	-	-	-	-	-	-	4.194.913	4.194.913
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	21.291	(16.299)	(726.085)	-	-	-	(721.093)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	21.291	(16.299)	(726.085)	-	-	4.194.913	3.473.820
Transferler	-	-	-	-	-	-	107.729	1.851.755	(1.959.484)	-
Kar payları (Not 17)	-	-	-	-	-	-	-	(1.094.839)	-	(1.094.839)
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	350.910	27.920	8	41.600	(18.359)	(1.431.512)	410.493	3.467.929	4.194.913	7.043.902

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		7.390.661	3.007.664
Dönem karı		4.194.913	1.959.484
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.755.794	2.047.580
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,33	916.575	775.988
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	9	1.408	(6.182)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		137.078	176.709
Dava ve / veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	34.939	10.688
Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	350.129	213.256
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		76.277	(14.419)
Kar payı geliri ile ilgili düzeltmeler	29	(1.172)	(422)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(423.964)	(130.798)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	199.692	84.684
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	24	(86.583)	(9.311)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21	(218.467)	(212.193)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21	301.366	533.692
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler	29	(18)	714
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		1.468.534	624.241
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış zararları	32	-	933
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		779.512	(434.244)
Ticari alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.678.624)	(943.931)
Stoklardaki (artışlar) / azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(628.966)	25.498
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış		(41.083)	(135.142)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		3.228.833	505.827
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış) / azalış		(189.559)	81.631
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		88.911	31.873
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		7.730.219	3.572.820
Ödenen faiz		(272.878)	(553.614)
Alınan faiz		192.007	229.099
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(14.473)	(16.757)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(210.489)	(205.590)
Vergi ödemeleri		(33.725)	(18.294)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(1.066.005)	(1.048.828)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		36.507	3.261
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(723.803)	(1.093.013)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(221.956)	(146.607)
Verilen nakit avans ve borçlar		(157.925)	187.109
Alınan temettüleri	29	1.172	422
İştiraklerin pay alımı/sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları		-	-
Finansman Faaliyetlerinde (Kullanılan) Nakit Akışları		(1.451.256)	(149.628)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6	5.685.628	6.237.381
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(6.202.154)	(5.119.841)
Ödenen temettüleri	17	(1.094.839)	(1.284.331)
Ödenen faiz		(163.737)	(65.021)
Alınan faiz		376.243	129.826
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(52.397)	(47.642)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		4.873.400	1.809.208
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		3.200.229	1.391.021
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	8.073.629	3.200.229

İlişikteki notlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 Aralık	2019 Aralık	2020 Aralık	2019 Aralık
Saat ücretli	8.740	8.230	9.913	8.290
Aylık ücretli	2.613	2.516	2.604	2.609
	11.353	10.746	12.517	10.899

31 Aralık 2020 itibarıyla Sancaktepe Ar-Ge merkezinde 1.065, Kocaeli yerleşkesi içerisindeki Ar-Ge merkezinde 233, Eskişehir yerleşkesi içerisindeki Ar-Ge merkezinde 108, ve ODTU Teknokent ofisimizde 7 Ar-Ge personeli olmak üzere toplam 1.413 (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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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)

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, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile, 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak – 31 Aralık 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) 31 Aralık 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

Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde 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. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde 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. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- b. 31 Aralık 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. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde 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. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 37’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 yansıtacaktır.
- **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.

Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17’nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023’e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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

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.

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe 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, ödemesi 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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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)

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 gerçekleşebilir değerin 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 gerçekleşebilir 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 olduğu dönemde satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilir (Not 9).

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).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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)

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

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.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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’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.

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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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)

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).

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 aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 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 taahhüdünde bulundursa, bu kapsamdaki satışlar gelir kaydedilmeyerek, “Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler” altında takip edilir (Not 31). Geri alım taahhüdüne 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).

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).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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)

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 yansıtmaz.

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 muhasebeleştirilmektedir.

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.

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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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)

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
31 Aralık 2020	7,3405	9,0079
31 Aralık 2019	5,9402	6,6506

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 vadelidir 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.

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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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)

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 yönetim 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.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Net finansal borçlar	(43.199)	3.005.094
VAFÖK (*)	5.722.236	3.198.016
Net finansal borçlar / VAFÖK (*)	(0,01)	0,94

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 değerinin 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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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.

Satış destek primi karşılıkları

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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)

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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 arttırmaktadırlar. 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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 – 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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 aslı 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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 amortismanına 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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 Gölcük 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, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide olmayan finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket, bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli 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.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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. 31 Aralık 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. 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla aktifleştirilen geliştirme giderlerine dair değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (Not 11).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 %2,34 (31 Aralık 2019: %0,17) ve TL vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama faiz oranı ise %17,68’dir (31 Aralık 2019: %10,99).

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Banka - TL vadeli mevduat	7.401.123	2.615.719
Banka - Yabancı para vadeli mevduat	521.769	544.884
Banka - TL vadesiz mevduat	147.795	36.427
Banka - Yabancı para vadesiz mevduat	2.942	3.199
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	8.073.629	3.200.229
Faiz geliri tahakkuku	50.444	2.723
	8.124.073	3.202.952

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 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	44.767	0,59	22.355
		44.767		22.355

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Efektif faiz oranı (%)	Tutar	Efektif faiz oranı (%)	Tutar
- Avro	0,80	1.092.965	0,82	2.565.458
- TL	0,17	1.147.984	-	23.755
		2.240.949		2.589.213

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları

Banka kredileri

- Avro	0,10	1.660.704	1,71	1.025.728
		1.660.704		1.025.728

Kiralama işlemlerinden borçlar

- Avro	4,68	20.158	4,60	23.361
- TL	23,71	11.070	28	9.808
		31.228		33.169

		1.691.932		1.058.897
--	--	------------------	--	------------------

Toplam kısa vadeli finansal borçlar		3.932.881		3.648.110
--	--	------------------	--	------------------

Uzun vadeli finansal borçlar

Banka kredileri

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Efektif faiz oranı (%)	Tutar	Efektif faiz oranı (%)	Tutar
- Avro	1,77	4.096.515	1,81	2.503.852
		4.096.515		2.503.852

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlar

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Efektif faiz oranı (%)	Tutar	Efektif faiz oranı (%)	Tutar
- Avro	4,80	29.732	4,60	34.917
- TL	22,22	21.746	28	21.167
		51.478		56.084
Toplam uzun vadeli finansal borçlar		4.147.993		2.559.936

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

Ödeme dönemi	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
2021	-	1.074.945
2022	1.829.182	699.547
2023	1.115.096	411.161
2024	491.471	175.768
2025	336.818	71.997
2026	323.948	70.434
	4.096.515	2.503.852

Banka kredileri için finansal kuruluşlara verilen banka teminat mektuplarının toplam tutarı 1.458.383 TL’dir (31 Aralık 2019: 3.043.957 TL) (Not 13).

Finansal borçların 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	6.208.046	4.593.920
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5.685.628	6.237.381
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(6.202.154)	(5.119.841)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(52.397)	(47.642)
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	2.369.384	510.851
Faiz tahakkuku değişimi	35.955	19.663
Yeni kiralama sözleşmeleri/sözleşme değişikliklerinin etkisi	36.412	13.714
31 Aralık	8.080.874	6.208.046

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	2.578.872	1.572.755
Beklenen kredi zararı	4.533	4.533
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(32.629)	(14.792)
	2.550.776	1.562.496
Eksi: Beklenen kredi zararı karşılığı	(4.533)	(4.533)
	2.546.243	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 %1,49'dur (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.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	3.950	2.903
	3.950	2.903

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar		
Ticari borçlar	6.624.233	3.690.149
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(54.779)	(29.283)
	6.569.454	3.660.866

Şirket'in ticari borçlarının ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2019: 60 gün) ve iskonto işleminde kullanılan aylık etkin faiz oranı %1,49'dur (31 Aralık 2019: %1,27).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

31 Aralık 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)	3.207.939	2.546.243	-	1.457	8.073.629
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	235.000	2.544.397	-	-	-
Vadesi geçmemiş / değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.170.095	2.537.594	-	1.457	8.073.629
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	37.844	8.649	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.803	-	-	-
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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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:

31 Aralık 2020	Ticari alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	36.091	3.371
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.571	2.835
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	182	2.229
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	214
	37.844	8.649
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.803

Şirket’in ilişkili taraflardan olan vadesi geçmiş alacakları Ford Motor Company ile yürütülen uzun dönemli mühendislik hizmet faturaları ve parça ihracat alacaklarından kaynaklanmaktadır.

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	1.457	1.870
	1.457	1.870

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	84.469	26.694
Satış primi tahakkukları	42.468	14.478
Diğer	14.909	13.369
	141.846	54.541

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hammaddeler	962.381	838.126
Mamuller	530.107	230.731
Yoldaki mallar	364.172	420.851
İthal araçlar	255.241	27.530
Araç yedek parçaları	277.493	239.680
İşletme yedek parçaları	57.270	47.635
Diğer stoklar	20.452	39.511
	2.467.116	1.844.064
Eksi: Mamuller ve araç yedek parçaları değer düşüklüğü karşılığı	(18.073)	(16.665)
	2.449.043	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	1.408	(6.182)
31 Aralık	18.073	16.665

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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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
31 Aralık 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	82.660	6.386	14.482	174.272	262.062	49.741	8.376	131.738	729.717
Transferler	-	4.326	4.580	41.551	69.581	1.234	1.855	(123.127)	-
Çıkışlar	-	-	(250)	(3.149)	-	(3.828)	(52.884)	-	(60.111)
Cari dönem amortismanı	-	(6.825)	(30.947)	(182.577)	(464.711)	(35.626)	(6.011)	-	(726.697)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	-	193	7.892	-	3.670	12.161	-	23.916
Kapanış net defter değeri	94.929	111.289	542.371	1.671.879	1.609.638	197.330	37.639	138.298	4.403.373
31 Aralık 2020									
Maliyet	94.929	208.154	1.035.421	3.420.759	3.882.471	543.000	46.990	138.298	9.370.022
Birikmiş amortisman	-	(96.865)	(493.050)	(1.748.880)	(2.272.833)	(345.670)	(9.351)	-	(4.966.649)
Net defter değeri	94.929	111.289	542.371	1.671.879	1.609.638	197.330	37.639	138.298	4.403.373

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

31 Aralık 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 24.242 TL’dir (31 Aralık 2019 : 63.655TL).

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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
31 Aralık 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	-	8.546	16.953	337.286	588.641	48.613	23.577	87.327	1.110.943
Transferler	-	-	265	13.113	74.660	265	1.387	(89.690)	-
Çıkışlar	-	(8)	(1.232)	(5.649)	(2.675)	(2.376)	(3.547)	-	(15.487)
Cari dönem amortismanı	-	(6.581)	(30.607)	(167.870)	(350.739)	(32.449)	(4.921)	-	(593.167)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	3	577	5.402	1.991	2.300	1.239	-	11.512
Kapanış net defter değeri	12.269	107.402	554.313	1.633.890	1.742.706	182.139	74.142	129.687	4.436.548
31 Aralık 2019									
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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlık amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Aralık 2020	31Aralık 2019
Üretilen malın maliyeti (Not 18)	687.890	558.703
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 19)	18.938	18.400
Genel yönetim giderleri (Not 19)	14.338	11.474
Pazarlama giderleri (Not 19)	3.450	3.075
Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan	2.081	1.515
	726.697	593.167

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

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönem için

Açılış net defter değeri	24.157	524.049	281.830	1.160	831.196
Girişler	25.036	-	196.920	-	221.956
Transferler	-	95.485	(95.485)	-	-
Çıkışlar	-	-	-	(619)	(619)
Cari dönem itfa payı	(19.395)	(128.345)	-	(278)	(148.018)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	-	324	-	-	324
Kapanış net defter değeri	29.798	491.513	383.265	263	904.839

31 Aralık 2020

Maliyet	121.228	1.136.844	383.265	7.284	1.648.621
İtfa payları	(91.430)	(645.331)	-	(7.021)	(743.782)
Net defter değeri	29.798	491.513	383.265	263	904.839

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren dönem için

Açılış net defter değeri	14.977	644.226	162.777	1.362	823.342
Girişler	23.962	3.511	119.053	81	146.607
Transferler	-	-	-	-	-
Cari dönem itfa payı	(14.782)	(123.688)	-	(283)	(138.753)
Kapanış net defter değeri	24.157	524.049	281.830	1.160	831.196

31 Aralık 2019

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlıkların itfa paylarının dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Üretilen malın maliyeti (Not 18)	131.241	126.162
Genel yönetim giderleri (Not 19)	13.471	9.157
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 19)	2.376	2.553
Pazarlama giderleri (Not 19)	872	855
Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan	58	26
	148.018	138.753

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Stok avansları	188.570	153.224
Diğer peşin ödenen giderler	33.302	25.158
	221.872	178.382

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen yatırım avansları (*)	336.244	178.319
Diğer peşin ödenen giderler	23.485	25.892
	359.729	204.211

(*) Verilen yatırım avansları Şirket’in yeni araç yatırımları ile ilgili olup 148.384 TL’sini (31 Aralık 2019: 148.753 TL) bu araçlarla alakalı yerli tedarikçilere verilen kalıp avansları, 187.860 TL’sini (31 Aralık 2019: 29.566 TL) yeni projelerle ilgili yatırım avansları oluşturmaktadır.

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Garanti gider karşılığı	164.132	88.266
Satış destek primi karşılıkları (*)	109.113	32.836
	273.245	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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Garanti gider karşılığı	190.084	120.902
Dava karşılıkları	83.369	53.838
	273.453	174.740

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	53.838	50.326
Dönem içinde ödenen	(5.408)	(7.176)
Dönem içindeki artış	34.939	10.688
31 Aralık	83.369	53.838

Garanti gider karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	209.168	194.326
Dönem içinde ödenen	(205.081)	(198.414)
Dönem içindeki artış (Not 19)	350.129	213.256
31 Aralık	354.216	209.168

Teminat mektubu ve akreditifler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Krediler nedeniyle finans kuruluşlarına verilen teminat mektupları	1.458.383	3.043.957
Gümrüklere verilen teminat mektupları	94.670	71.097
Diğer kuruluşlara verilen teminat mektupları	51.539	14.977
	1.604.592	3.130.031

Verilen teminatlar	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Orijinal para birimi	TL tutarı	Orijinal para birimi	TL tutarı
Avro	171.957	1.548.967	467.753	3.110.835
TL	55.625	55.625	19.196	19.196
		1.604.592		3.130.031

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, teminat / rehin / ipotek / kefaletler (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİK’ler	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	1.602.947	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	1.645	-
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	-	-
	1.604.592	3.130.031

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

Alınan teminatlar

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Orijinal para birimi	TL tutarı	Orijinal para birimi	TL tutarı
TL	302.071	302.071	146.014	146.014
Avro	22.471	202.417	3.035	20.188
ABD Doları	22	162	122	722
		504.650		166.924

Diğer

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. TAAHHÜTLER

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

- a) 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. 31 Aralık 2020 itibarıyla bu taahhütler yerine getirilmiştir.
- b) 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 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,
 - 2020 yılı Aralık ayında kullandığı 4 ay vadeli 70.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmesi ile 70.000.000 Avro ihracat gerçekleştirme taahhüt etmiştir.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek maaşlar ve sosyal giderler	119.836	125.962
Ödenecek gelir vergisi stopajı	90.248	53.977
Ödenecek sosyal sigorta primleri	72.850	35.681
Diğer	7.143	4.653
	290.077	220.273

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	312.721	256.208
Birikmiş izin karşılıkları	48.337	31.676
	361.058	287.884

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 tam TL (1 Ocak 2020: 6.730,16 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.

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:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Net iskonto oranı (%)	4,63	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 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı olan 7.638,96 tam TL (1 Ocak 2020: 6.730,16 tam TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	256.208	170.925
Faiz maliyeti	30.745	28.613
Cari dönem hizmet maliyeti	19.868	71.201
Dönem içinde ödenen	(14.473)	(16.757)
<u>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları</u>	<u>20.373</u>	<u>2.226</u>
31 Aralık	312.721	256.208

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

31 Aralık 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 (%)	(4,1)	(5,1)	95,2	96,2
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	21.043	(19.245)	(6.540)	6.873

16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İadeye tabi indirilecek KDV (*)	985.386	704.166
Peşin ödenen vergi ve stopajlar	46.483	21.501
Diğer	22.026	7.544
Devreden KDV	-	107.891
	1.053.895	841.102

(*) İadeye tabi indirilecek KDV 2020 yılı Kasım ve Aralık aylarına ait ihracat KDV iadesini içermektedir. 2020 yılı Kasım ayına ait 359.948 TL tutarındaki KDV iadesi 2021 yılı Ocak ayında tahsil edilmiştir.

17. ÖZKAYNAKLAR

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

Hissedarlar	Pay grubu	31 Aralık 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	

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi 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 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 410.493 TL’dir (31 Aralık 2019: 302.764 TL).

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 düzeltmesinden 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 arttırımına 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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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).

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

	31 Aralık 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	41.600	20.309
Nakit akış riskinden korunma (kayıpları)	(1.431.512)	(705.427)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	(18.359)	(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	4.194.913	1.959.484
Özkaynaklar toplamı	7.043.902	4.664.921

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

31 Aralık 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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla son işlem günü sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, 21.291 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)	21.291	9.450
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(16.299)	(1.781)
Nakit akış riski korunma kazançları / (kayıpları)	(726.085)	88.860
31 Aralık	(1.408.271)	(687.178)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	2020	2019
Yurt dışı satışlar	34.626.072	33.375.426
Yurt içi satışlar	16.153.836	6.571.460
Diğer satışlar	211.547	192.863
Eksi: İndirimler	(1.540.048)	(930.730)
	49.451.407	39.209.019

Satış adetleri

	2020			2019		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam satışlar	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam satışlar
Transit Custom	5.820	141.378	147.198	3.394	175.985	179.379
Transit	24.807	88.687	113.494	12.972	116.805	129.777
Transit Courier	35.445	21.568	57.013	16.768	38.941	55.709
Binek araçlar	25.703	3	25.706	11.460	53	11.513
Ford Trucks (Kamyon)	5.315	2.510	7.825	2.841	2.671	5.512
Ranger	2.528	-	2.528	821	-	821
Transit Connect	533	-	533	208	-	208
	100.151	254.146	354.297	48.464	334.455	382.919

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait satışların maliyetini özetlemektedir:

	2020	2019
İlk madde ve malzeme gideri	(34.624.112)	(29.476.279)
Malzeme dışı genel üretim giderleri	(2.305.054)	(1.737.003)
Amortisman giderleri (Not 10, 11 ve 33)	(847.758)	(714.539)
Mamul stoklarındaki değişim	297.968	(175.226)
Toplam üretim maliyeti	(37.478.956)	(32.103.047)
Satılan ticari malların maliyeti	(5.785.922)	(3.090.755)
Satışların toplam maliyeti	(43.264.878)	(35.193.802)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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

	2020	2019
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Personel giderleri	(236.034)	(206.444)
Proje maliyetleri	(119.284)	(122.421)
Mekanizasyon giderleri	(63.972)	(51.310)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10, 11 ve 33)	(23.160)	(22.954)
Diğer	(17.001)	(16.454)
	(459.451)	(419.583)

	2020	2019
Pazarlama giderleri		
Garanti giderleri (Not 13)	(350.129)	(213.256)
Personel giderleri	(154.085)	(129.234)
Reklam giderleri	(88.038)	(99.704)
Araç nakliye giderleri	(85.668)	(39.676)
İhracat giderleri	(35.016)	(31.097)
Yedek parça nakliye ve ambalaj giderleri	(32.029)	(39.397)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10, 11 ve 33)	(13.776)	(14.278)
Bayi toplantı ve servis geliştirme giderleri	(10.210)	(7.983)
Diğer	(74.614)	(74.477)
	(843.565)	(649.102)

	2020	2019
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	(190.421)	(151.548)
Bağış ve yardımlar	(77.167)	(37.368)
Dava takip, danışmanlık ve denetim giderleri	(73.132)	(50.231)
Vergi, resim ve harç giderleri	(37.294)	(7.061)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10, 11 ve 33)	(29.742)	(22.676)
Yeni proje yönetim giderleri	(18.919)	(28.111)
Tamir, bakım ve enerji giderleri	(9.616)	(8.515)
Organizasyon giderleri	(8.985)	(22.311)
Ulaşım ve seyahat giderleri	(6.700)	(7.231)
Diğer	(64.712)	(37.841)
	(516.688)	(372.893)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait giderlerin niteliklerine göre sınıflandırmasını göstermektedir:

	2020	2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(34.624.112)	(29.476.279)
Satılan ticari malların maliyeti	(5.785.922)	(3.090.755)
Finansman giderleri	(2.553.875)	(1.656.231)
Personel giderleri	(1.758.747)	(1.498.932)
Diğer faaliyet giderleri	(1.172.487)	(894.442)
Diğer genel üretim giderleri	(1.126.846)	(725.299)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(914.436)	(774.447)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(415.940)	(785.389)
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(1.359)	(714)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan giderler	-	(933)
Stoklardaki değişim	297.968	(175.226)
Toplam giderler	(48.055.756)	(39.078.647)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

	2020	2019
Esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar		
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	519.289	337.840
Vadeli satışlar dolayısıyla oluşan finansman geliri	218.467	212.193
Lisans geliri	24.042	14.940
Kira gelirleri	11.590	13.422
Komisyon gelirleri	7.798	3.932
Fiyat farkı ve tazmin edilen hasar bedelleri	7.674	4.671
Diğer	65.916	46.780
	854.776	633.778

	2020	2019
Esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar		
Vadeli alımlar dolayısıyla oluşan finansman gideri	(301.366)	(533.692)
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	(106.801)	(243.331)
Diğer	(7.773)	(8.366)
	(415.940)	(785.389)

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

22. FİNANSMAN GELİRLERİ

	2020	2019
Kur farkı gelirleri	1.431.390	1.054.803
Faiz gelirleri	423.964	130.798
	1.855.354	1.185.601

23. FİNANSMAN GİDERLERİ

	2020	2019
Kur farkı giderleri	(2.328.740)	(1.539.611)
Faiz giderleri	(199.692)	(84.684)
Diğer	(25.443)	(31.936)
	(2.553.875)	(1.656.231)

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 (temettüler) 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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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.

31 Aralık 2020 itibarıyla Şirket yasal vergi karşılığında 572.195 TL (31 Aralık 2019: 492.495 TL) tutarında Ar-Ge indirimi istisnası kullanmıştır.

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 E6 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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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 889.308 TL tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40’ tır.
- Kocaeli Fabrikaları’nda yeni nesil ticari araç ve batarya üretimini kapsayan ürün çeşitlendirme ve tevsi yatırımları için toplam 20.501.206 TL tutarında Proje Bazlı Teşvik verilmesi, 04.12.2020 tarihli ve 3273 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu proje için yararlanılacak yatırıma katkı oranı %100’dür.

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.

Raporlama tarihi itibarıyla tamamlanmış ve yatırımı devam eden Öncelikli Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamında 4.948.893TL (31 Aralık 2019: 4.447.874 TL) yatırım harcaması yapılmıştır.

Yukarıda özetlenen teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında 620.440 TL (31 Aralık 2019: 264.575 TL) indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmış ve bu rakam ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(39.799)	(21.242)
Peşin ödenen vergi ve stopaj	22.247	9.764

Cari dönem vergisi ile ilgili (yükümlülükler)	(17.552)	(11.478)
--	-----------------	-----------------

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

	2020	2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(39.799)	(21.242)
Nakit akış riskinden korunma işlemine ilişkin cari yıl ertelenmiş vergi etkisi (*)	(174.765)	24.530
Diğer ertelenmiş vergi	301.147	6.023
Ertelenmiş vergi geliri	126.382	30.553

Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)	86.583	9.311
---	---------------	--------------

(*) 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.

31 Aralık 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:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vergi öncesi kar	4.108.330	1.950.173
Efektif vergi oranı	%22	%22
Cari dönem vergi gideri	(903.833)	(429.038)
Arge indirimi	125.883	108.349
Yatırım teşviği istisnası	860.174	324.535
Diğer	4.359	5.465
	86.583	9.311

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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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, 31 Aralık 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.

31 Aralık 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)	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Yatırım teşviği vergi varlığı	(5.508.188)	(5.007.169)	1.120.004	880.274
Gider tahakkukları ve diğer karşılıklar	(512.294)	(419.710)	102.453	90.754
Kıdem tazminatı karşılığı	(312.721)	(256.208)	62.544	51.241
Garanti gider karşılığı	(354.216)	(209.168)	70.843	43.599
Stoklar	(68.338)	(81.053)	13.668	17.832
	(6.755.757)	(5.973.308)	1.369.512	1.083.700
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.983.517	2.114.036	(396.703)	(422.807)
Gelir tahakkukları ve diğer	92.814	48.307	(18.563)	(10.747)
	2.076.331	2.162.343	(415.266)	(433.554)
Net ertelenmiş vergi varlığı			954.246	650.146

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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)	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi / maddi olmayan duran varlık	(422.807)	26.104	-	(396.703)
Gelir tahakkukları ve diğer	(10.747)	(6.695)	(1.121)	(18.563)
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Yatırım teşviği vergi varlığı	880.274	239.730	-	1.120.004
Gider tahakkukları ve diğer karşılıklar	90.754	11.699	-	102.453
Kıdem tazminatı karşılığı	51.241	7.229	4.074	62.544
Garanti gider karşılığı	43.599	27.244	-	70.843
Stoklar	17.832	(4.164)	-	13.668
Ertelenmiş vergi varlığı, net	650.146	301.147	2.953	954.246

	1 Ocak 2019	Kar veya zarar tablosuna yazılan gelir / (gider)	Diğer kapsamlı gelir tablosuna yazılan gelir / (gider)	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi/maddi olmayan duran varlık	(312.792)	(110.015)	-	(422.807)
Gelir tahakkukları ve diğer	(17.822)	7.572	(497)	(10.747)
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Yatırım teşviği vergi varlığı	820.314	59.960	-	880.274
Gider tahakkukları ve diğer karşılıklar	60.838	29.916	-	90.754
Kıdem tazminatı karşılığı	34.185	16.611	445	51.241
Garanti gider karşılığı	41.961	1.638	-	43.599
Stoklar	17.491	341	-	17.832
Ertelenmiş vergi varlığı, net	644.175	6.023	(52)	650.146

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

	2020	2019
Net dönem karı	4.194.913	1.959.484
Nominal değeri bir Kr olan ağırlıklı ortalama hisse sayısı	35.091.000.000	35.091.000.000

Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	11,95 Kr	5,58 Kr
---	-----------------	----------------

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 diğer Grup şirketlerinin bakiyeleri ayrı kalemler olarak gösterilmiş ve bu şirketler, ilişkili şirketler olarak adlandırılmıştır.

31 Aralık 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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ortaklardan ticari alacaklar		
Ford Motor Company ve iştirakleri	1.938.318	1.953.440
	1.938.318	1.953.440
Grup şirketlerinden ticari alacaklar (*)		
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	1.278.190	597.362
Diğer	7.721	1.967
	1.285.911	599.329
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(16.290)	(5.639)
	3.207.939	2.547.130

(*) Şirket hissedarlarının bağlı ortaklıkları ve iştirakleri.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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.

b) İlişkili taraflara borçlar

i) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ortaklara ticari borçlar		
Ford Motor Company ve iştirakleri	900.762	702.729
	900.762	702.729
Grup şirketlerine ticari borçlar (*)		
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	127.008	77.603
Ram Dış Ticaret A.Ş.	54.043	33.250
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	29.350	19.522
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	17.552	6.918
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	14.159	11.635
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.325	4.821
Setur Servis Turistik A.Ş.	4.491	8.870
Koçtaş Yapı Marketleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.150	3.482
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.143	262
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	1.021	348
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş.	484	10.763
Diğer	19.368	5.904
	280.094	183.378
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(2.517)	(1.553)
	1.178.339	884.554

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflara diğer borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Koç Holding A.Ş.	18.685	14.699
Koç Finansman A.Ş.	8.864	4.005
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	6.801	1.913
	34.350	20.617

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	2020	2019
Ford Motor Company (*)	33.344.256	32.403.630
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (**)	4.079.628	1.625.290
Diğer	161	243
	37.424.045	34.029.163
Eksi: vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	(60.990)	(61.149)
	37.363.055	33.968.014

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

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

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	2020			
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	Toplam
Yurtiçi alımlar				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	27.708	365.234	347	393.289
Ram Dış Ticaret A.Ş.	106.204	-	-	106.204
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	82.270	18.332	100.602
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. ve Toptan Tic. A.Ş.	-	46.182	-	46.182
Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	35.617	35.617
Koç Holding A.Ş. (*)	-	34.219	17	34.236
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	20.090	11.625	31.715
Opet Petrolcülük A.Ş.	29.966	-	-	29.966
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	22.860	-	-	22.860
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (**)	-	15.145	-	15.145
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	14.257	-	298	14.555
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	13.783	-	13.783
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	12.191	-	12.191
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	6.871	-	-	6.871
Diğer	4.742	10.917	1.371	17.030
	212.608	600.031	67.607	880.246
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(4.642)	-	-	(4.642)
	207.966	600.031	67.607	875.604

(*) 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.

(**) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili olmayan sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde yapılan sigorta alımlarının prim tutarlarını içermektedir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	2019			Toplam
	Malzeme	Hizmet	Sabit kıymet	
Yurtiçi alımlar				
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	31.801	316.556	171	348.528
Ram Dış Ticaret A.Ş.	149.983	-	-	149.983
Eltek Elektrik Enerjisi İth. İhr. ve Toptan Tic. A.Ş.	-	66.460	-	66.460
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş.	-	45.004	21.022	66.026
Setur Servis Turistik A.Ş.	-	36.793	-	36.793
Koç Holding A.Ş. (*)	-	33.399	-	33.399
Ingage Dijital Pazarlama A.Ş.	-	32.213	484	32.697
Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	15.475	12.311	27.786
Opet Petrolcülük A.Ş.	21.523	-	-	21.523
AKPA Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Pazarlama A.Ş.	18.248	-	-	18.248
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş.	16.662	-	-	16.662
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret A.Ş.	15.374	-	41	15.415
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (**)	-	12.127	-	12.127
Tanı Pazarlama İlet. Hiz. A.Ş.	-	746	-	746
Diğer	1.516	7.525	1.388	10.429
	255.107	566.298	35.417	856.822
Eksi: vadeli alışlardan kaynaklanan finansman gideri	(11.043)	-	-	(11.043)
	244.064	566.298	35.417	845.779

Yurtdışı malzeme, araç ve hizmet alımları

	2020	2019
Ford Motor Company ve iştirakleri	21.042.086	15.591.722
e) Satılan malın maliyeti içinde yer alan Ford Motor Company’e ödenen lisans bedeli		
	2020	2019
	299.669	111.770
f) Diğer gelirler içinde yer alan Ford Motor Company iştiraki Jiangling Motors Corporation’dan alınan lisans bedeli		
	2020	2019
	24.042	14.940

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

2020	2019
55.384	35.484

h) Şirket’in ilişkili bankalara yatırdığı mevduatlar

İlişkili banka mevduatları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.		
- TL vadeli mevduat	1.923.043	272.676
- TL vadesiz mevduat	84.652	25.241
- Yabancı para vadeli mevduat	49.770	100.206
- Yabancı para vadesiz mevduat	1.346	574
	2.058.811	398.697

ı) İlişkili banka kredileri

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	303.975	-
	303.975	-

i) Komisyon geliri

	2020	2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	5.103	2.169
Koç Finansman A.Ş.	2.695	1.763
	7.798	3.932

j) Komisyon gideri

	2020	2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	51.479	38.266
Koç Finansman A.Ş.	47.244	47.944
	98.723	86.210

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.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

k) Faiz geliri

	2020	2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	85.446	14.124

l) Temettü geliri

	2020	2019
Otokar Otomotiv ve Savunma Sanayi A.Ş.	1.172	422

m) 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 yılında üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 57.501 TL’dir (31 Aralık 2019: 41.952 TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 31 Aralık 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:

31 Aralık 2020

	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	2.416.395	14.106	256.756	2
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	525.174	4.729	54.356	385
3. Diğer	371.121	23.856	21.759	-
4. Dönen varlıklar (1 + 2 + 3)	3.312.690	42.691	332.871	387
5. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6. Duran varlıklar (5)	-	-	-	-
7. Toplam varlıklar (4 + 6)	3.312.690	42.691	332.871	387
8. Ticari borçlar	1.365.145	45.736	113.816	8.125
9. Finansal yükümlülükler (*)	2.773.827	-	307.933	-
10. Parasal olan diğer yükümlülükler	15.752	-	1.749	-
11. Kısa vadeli yükümlülükler (8 + 9 + 10)	4.154.724	45.736	423.498	8.125
12. Finansal yükümlülükler (*)	4.126.247	-	458.070	-
13. Diğer	1.253	-	139	-
14. Uzun vadeli yükümlülükler (12+13)	4.127.500	-	458.209	-
15. Toplam yükümlülükler (11 + 14)	8.282.224	45.736	881.707	8.125
16. Net yabancı para (yükümlülük) / varlık pozisyonu (7 - 15)	(4.969.534)	(3.045)	(548.836)	(7.738)
17. Parasal kalemler net yabancı (yükümlülük) / varlık (1 + 2 + 5 - 8 - 9 - 10 - 12)	(5.339.402)	(26.901)	(570.456)	(7.738)

(*) 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 5.754.292 TL dir (31 Aralık 2019: 3.859.197 TL). Şirket, 31 Aralık 2020 itibarıyla 166.918 TL (31 Aralık 2019: 50.715 TL) ihraç edilecek mamul stoğuna sahiptir.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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.

31 Aralık 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)	(2.235)	2.235
ABD Doları riskten korunan kısım	-	-
ABD Doları net etki-gelir / (gider)	(2.235)	2.235
Avro’nun TL karşısında		
Avro net (yükümlülüğü) / varlığı	(494.386)	494.386
Avro riskten korunan kısım	575.429	(575.429)
Avro net etki-gelir / (gider)	81.043	(81.043)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında		
Diğer döviz net (yükümlülüğü) / varlığı	(333)	333
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım	-	-
Diğer döviz varlıkları net etki-(gider) / gelir	(333)	333

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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam ihracat ve ithalat tutarlarının TL karşılıklarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam ihracat tutarı	34.626.072	33.375.426
Toplam ithalat tutarı	23.698.550	17.467.167

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:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	7.922.892	3.160.603
Finansal yükümlülükler	6.400.937	4.874.051

Değişken faizli finansal araçlar

Finansal yükümlülükler	1.679.937	1.333.995
------------------------	-----------	-----------

31 Aralık 2020 tarihindeki Avro 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 1.149 TL (31 Aralık 2019: 1.081 TL) daha düşük / yüksek olacaktı.

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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:

31 Aralık 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	7.998.168	8.261.164	297.222	3.660.102	3.941.284	362.556
Kiralama işlemlerinden borçlar	82.706	104.802	6.000	17.999	73.642	7.161
Ticari borçlar						
-İlişkili taraf	1.178.339	1.180.856	1.180.856	-	-	-
-Diğer	6.569.454	6.624.233	6.624.233	-	-	-
Diğer borçlar						
-İlişkili taraf	34.350	34.350	34.350	-	-	-
-Diğer	141.846	141.846	141.846	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler						
Türev finansal araçlar	1.253	1.253	-	-	1.253	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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

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

31 Aralık 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	44.767	-	-
Toplam varlıklar	44.767	-	-
Gerçeğe uygun değer ile gösterilen yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.253	-
Toplam yükümlülükler	-	1.253	-

(*) 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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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, 31 Aralık 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 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal korunma konusu olan yabancı para kredinin kritik şartları ile uyumludur. Söz konusu takas işleminin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hesaplanan gerçeğe uygun değeri 1.253 TL tutarında olup finansal durum tablosunda, uzun vadeli yükümlülükler altında gösterilmektedir.

Türev finansal araçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Türev finansal yükümlülükler	1.253	1.447
	1.253	1.447

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Nakit akış riskinden korunma fonu		
Yıl içerisinde diğer kapsamlı gelire sınıflanan kısım	1.525.928	327.765
Kar veya zarar tablosuna sınıflanan kısım	(625.078)	(441.155)
	900.850	(113.390)

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

	2020	2019
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Temettü gelirleri	1.172	422
Sabit kıymet satış karı	1.377	-
	2.549	422
	2020	2019
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Sabit kıymet satış zararı	(1.359)	(714)
	(1.359)	(714)

30. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan avanslar	32.775	10.519
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	10.262	13.311
	43.037	23.830
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	22.040	10.838
	22.040	10.838

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

31. DİĞER UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer uzun vadeli yükümlülükler (*)	18.699	61.235
	18.699	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. Şirket, Rezervis Mobil Teknoloji A.Ş.’nin faaliyetlerini sonlandırma kararı alması sebebiyle mevcut yatırımları için gider karşılığı ayırmıştır.

a) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 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)
31 Aralık	-	-

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

33. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket, dönem içerisinde 120.627 TL tutarında kullanım hakkı varlığı aktifleştirmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 68.919 TL’dir. Kullanım hakkı varlıklarının 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	38.942	47.481	13.291	99.714
31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönem için				
Girişler	-	7.208	13.705	20.913
Çıkışlar	(6.399)	(5.672)	(271)	(12.342)
Cari dönem amortisman ve itfa giderleri	(13.601)	(17.643)	(10.616)	(41.860)
Birikmiş amortismandan çıkışlar	-	2.347	147	2.494
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiye	18.942	33.721	16.256	68.919

	Binalar	Makine ve ekipmanlar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	50.003	63.310	23.715	137.028
31 Aralık 2019 tarihinde sona eren dönem için				
Girişler	4.747	1.124	883	6.754
Cari dönem amortisman ve itfa giderleri	(15.808)	(16.953)	(11.307)	(44.068)
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiye	38.942	47.481	13.291	99.714

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Üretilen malın maliyeti (Not 18)	28.627	29.674
Pazarlama giderleri (Not 19)	9.454	10.348
Genel yönetim giderleri (Not 19)	1.933	2.045
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 19)	1.846	2.001
	41.860	44.068

FORD OTOMOTİV SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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 kuruluşu 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 E6 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 889.308 TL tutarında yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Bu projenin yatırıma katkı oranı %40’ ır.
- Kocaeli Fabrikaları’nda yeni nesil ticari araç ve batarya üretimini kapsayan ürün çeşitlendirme ve tevsii yatırımları için toplam 20.501.206 TL tutarında Proje Bazlı Teşvik verilmesi, 04.12.2020 tarihli ve 3273 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu proje için yararlanılacak yatırıma katkı oranı %100’dür.

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 – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE 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.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklıklardaki yatırımlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 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	2.334	100	1
4.834			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.

.....