

**FEDERAL MOGUL İZMİT
PİSTON VE PİM ÜRETİM
TESİSLERİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 MART 2024
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

Sayfa

Finansal durum tablosu	1-2
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Özkaynak değişim tablosu	4
Nakit akış tablosu	5
Finansal tablolara ilişkin notlar	6-38
1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu.....	6
2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	6-19
3. Nakit ve nakit benzerleri.....	19
4. İlişkili taraf açıklamaları.....	20-21
5. Ticari alacak ve borçlar	21-22
6. Diğer alacak ve borçlar	22
7. Stoklar.....	22
8. Peşin ödenmiş giderler.....	23
9. Yatırım amaçlı gayrimenkuller.....	23
10. Maddi duran varlıklar	24-25
11. Kullanım hakkı varlıkları.....	25-26
12. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler.....	26
13. Çalışanlara sağlanan faydalar	27-28
14. Diğer varlık ve yükümlülükler	28
15. Özkaynaklar.....	29-30
16. Hasılat.....	30
17. Faaliyet giderleri.....	30-31
18. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	31
19. Yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler	32
20. Finansman gelirleri ve giderleri.....	32
21. Vergi varlık ve yükümlülükleri	32-33
22. Pay başına kazanç.....	34
23. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi.....	34-38
24. Bilanço tarihinden sonraki olaylar.....	38

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	94.687.035	67.566.705
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	99.505.762	30.160.207
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	450.933	454.829
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.347.510	3.290
Stoklar	7	37.425.663	42.025.315
Peşin ödenmiş giderler	8	4.445.019	5.002.341
Diğer dönen varlıklar	14	5.358.684	2.971.033
Dönen varlıklar		243.220.606	148.183.720
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	6.230	3.485
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	1.104.101	1.161.266
Maddi duran varlıklar	10	195.998.899	188.133.713
Kullanım hakkı varlıkları		16.146.630	10.688.251
Ertelenmiş vergi varlığı	21	13.651.422	7.864.686
Toplam duran varlıklar		226.907.282	207.851.401
Toplam varlıklar		470.127.888	356.035.121

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

			Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden borçlar	11	5.984.226	4.529.381
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	4	14.074.781	4.675.104
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	40.963.908	13.327.416
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	2.986.803	1.472.601
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	20.570.561	5.367.193
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	221.476	3.584.927
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	3.524.325	1.070.275
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	1.646.044	2.671.320
Kısa vadeli yükümlülükler		89.972.124	36.698.217
Uzun vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden borçlar	11	17.617.588	12.189.714
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	16.656.694	15.037.806
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		34.274.282	27.227.520
Toplam yükümlülükler		124.246.406	63.925.737
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	14.276.790	14.276.790
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		14.503.749	17.453.890
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
-Yabancı para çevrim farkları		368.689.480	349.763.894
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		8.509.298	8.509.298
Geçmiş yıllar karları/ (zararları)		(97.894.488)	(121.622.069)
Net dönem karı		37.796.653	23.727.581
Toplam özkaynaklar		345.881.482	292.109.384
Toplam kaynaklar		470.127.888	356.035.121

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Satışlar	16	193.678.265	95.026.569
Satışların maliyeti	16	(153.361.554)	(87.810.945)
Brüt kar		40.316.711	7.215.624
Genel yönetim giderleri	17	(4.643.146)	(2.471.817)
Pazarlama giderleri	17	(2.909.279)	(950.277)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	11.824.239	13.403.545
Esas faaliyetlerden diğer giderler	18	(10.589.186)	(10.236.232)
Esas faaliyet karı		33.999.339	6.960.843
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	6.007.324	2.896.203
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		40.006.663	9.857.046
Finansman gelirleri	20	918.056	523.524
Finansman giderleri	20	(654.278)	(109.258)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		40.270.441	10.271.312
- Dönem vergi gideri	21	(14.291.221)	(2.631.334)
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	21	11.817.433	3.621.279
Net dönem karı		37.796.653	11.261.257
Pay başına (kayıp) / kazanç (kr)	22	0,0265	0,0079
Diğer kapsamlı gelirler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	13	(3.933.521)	(3.146.817)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	22	983.380	786.704
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		18.925.586	5.391.587
Diğer kapsamlı (gider) / gelir		15.975.445	3.031.474
Toplam kapsamlı (gider) / gelir		53.772.098	14.292.731

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya zarara sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
	Ödenmiş sermaye	Yabancı para çevrim farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibariyle bakiyeler	14.276.790	255.163.189	8.013.440	13.135.826	(159.612.110)	54.213.139	185.190.274
Kar payları	--	--	--	(5.997.431)	(14.852.195)	--	(20.849.626)
Transferler	--	--	--	1.370.903	52.842.236	(54.213.139)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	5.391.587	(2.360.113)	--	--	11.261.257	14.292.731
31 Mart 2023 itibariyle bakiyeler	14.276.790	260.554.776	5.653.327	8.509.298	(121.622.069)	11.261.257	178.633.379
1 Ocak 2024 itibariyle bakiyeler	14.276.790	349.763.894	17.453.890	8.509.298	(121.622.069)	23.727.581	292.109.384
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	23.727.581	(23.727.581)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	18.925.586	(2.950.141)	--	--	37.796.653	53.772.098
31 Mart 2024 itibariyle bakiyeler	14.276.790	368.689.480	14.503.749	8.509.298	(97.894.488)	37.796.653	345.881.482

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
A.İŞLETME FAALİYELERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		37.796.653	11.261.257
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		12.811.963	5.277.944
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17	5.959.508	3.627.536
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	279.655	946.215
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.454.050	1.325.052
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar (kayıplar) ile ilgili düzeltmeler	19	(389.803)	(324.844)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(9.151)	(49.396)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	755.701	129.976
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkı ile ilgili düzeltmeler		1.288.215	613.350
Vergi ile ilgili düzeltmeler	21	2.473.788	(989.945)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(30.394.206)	(1.568.423)
Ticari alacaklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış / (azalış)	4-5	(69.345.555)	(17.256.240)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış / (azalış)	4-5	3.896	3.377.419
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / (azalış)	6	(1.346.965)	(117.667)
Stoklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	7	4.599.652	8.791.749
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/artış	8	557.322	1.387.161
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	4-5	9.399.677	(1.024.337)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	4-5	27.636.492	980.125
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	13	1.514.202	1.664.017
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer a artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış / (azalış)	14	(2.387.651)	1.093.474
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)	14	(1.025.276)	(464.124)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(18.914.662)	(4.632.267)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	3.933.521	(4.781.423)
Vergi ödemeleri / iadeleri		(22.848.183)	149.156
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(861.287)	(670.618)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	606.244	19.328
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİN NAKİT AKIŞLARI			
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(557.881)	(330.837)
Ödenen temettüleri	15	--	(20.849.626)
Alınan faiz	20	9.151	49.396
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		495.975	(11.443.846)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		26.624.355	5.276.696
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		27.120.330	(6.167.150)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	3	67.566.705	24.413.982
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	3	94.687.035	18.246.832

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Federal Mogul İzmit Piston ve Pim Üretim Tesisleri A.Ş. (“Şirket”), 16 Şubat 1967 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu’nda 94596/39914 sicil no ile tescil ve ilan olunarak kurulmuştur. Şirket, piston ve pim imali ve ticareti konularında faaliyet göstermektedir.

Bu çerçevede Şirket;

- a) Piston, gömlek, segman, pim ve oto yedek aksamı imali ve ticareti,
- b) İştigal konusu ile ilgili her türlü dahili ticaret, ithalat ve ihracat işleri,
- c) Bidon, varil ve teneke ve bilumum ambalaj imali ve ticareti,
- d) Aynı veya yakın neviden teşebbüslere iştirak veya bu gibi teşebbüslerin tesis ve iktisabı,
- e) İştigal konusu ile ilgili başka anonim şirketlerin hisse senetlerinin iktisap ve ferağı,
- f) İştigal konusu ile ilgili her türlü ticari muamelelerin ve bilhassa şirket yararına olan ithalat işlerinin icrası,
- g) Şirket’in gayesi için lüzumlu gayrimenkuller iktisap, tasarruf ve bunlar üzerinde gereken kredi temini maksadıyla ipotek tesisi ve fekki veya alacağı için lehine ipotek tesisi ve fekki,
- h) Şirket’in iktisadi maksat ve konusuna dahil işler için hakiki veya hükmi şahıslarla birlikte yeni şirketler kurulması veya kurulmuş şirketlere iştirak edilmesi,
- i) Şirket’in iktisadi maksat ve konusunun gerektirdiği bircümle ticari sınai ve sair muamelelerin icrası,
- J) Şirket’in bu maksat ve gayelerinin elde edilmesi için yukarıda yazılı işletme mevzuunun çerçevesi içinde kalmak şartıyla bütün hakların iktisap ve borçların iltizam edilmesi,

işleriyle iştigal eder.

Şirket, faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir. Şirket’in ana ortağı, Federal Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.’dir (Dipnot 14). Şirket’in hisselerinin %22,26’sı halka arz olmuştur ve Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BIST”) işlem görmektedir.

Şirket’in merkezi, Kocaeli vilayeti İzmit ilçesindedir. Şirket’in adresi, Muammer Dereli Sok. No: 2 Cumhuriyet Mahallesi Kocaeli - Türkiye’dir.

Şirket’te, dönem içinde çalışan personel sayısı 48 kişidir (31 Aralık 2023: 48 kişi).

Şirket’in, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bilinen ortakları, pay tutarları ve pay oranları hakkında Dipnot 15’te bilgi verilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket’in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) esas alınmıştır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 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.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanan bu finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen satılmaya hazır finansal varlıklar ve türev araçlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Geçerli Para Birimi Değişikliği

Şirket’in yurt içi satışlarda, satış fiyatı Euro olarak belirlenip TCMB günlük kurdan TL fatura kesilmesi ve yurt dışı satışlarının tamamının Euro olarak belirlenmesi ve hammadde ve genel üretim maliyetlerinde Euro fonksiyonel para biriminin ağırlıklı etkisi sebebiyle, Şirket Yönetimi tarafından fonksiyonel para biriminin Türk Lirası’ndan Euro’ya değiştirilmesi hususu değerlendirilmeye alınmıştır.

Bu gelişmeler doğrultusunda Şirket’in halihazırda Türk Lirası olan fonksiyonel para biriminin, TMS 21 “Kur Değişiminin Etkileri” kapsamında Euro olarak değiştirilmesine Şirket Yönetimi tarafından karar verilmiştir.

TMS 21 (“Kur Değişimlerinin Etkileri”) kapsamında açılış özkaynaklarından başlanarak geçmiş dönemlerin düzeltilmesine Şirket Yönetimi tarafından karar verilmiştir.

Sunum para birimine çevrim

Şirket’in sunum para birimi TL’dir. TMS 21 (“Kur Değişimlerinin Etkileri”) kapsamında Euro olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL’ye çevrilmiştir:

- Bilançodaki varlıklar bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan Euro döviz alış kuru, yükümlülükler ise döviz satış kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Şirketin sermaye hesabı, nominal sermaye tutarı üzerinden gösterilmiş, diğer tüm öz sermaye kalemleri tarihi TL değerlerinden tutulup oluşan tüm farklar yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilmiştir.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu aylık ortalama döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- Ortaya çıkan tüm kur farkları, çevrim farkı adı altında özkaynakların ayrı bir unsuru olarak gösterilmiştir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, 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.

Faaliyetlerin mevsimselliği

Şirket’in faaliyet alanının dinamiklerine bağlı olarak, finansal tabloları önemli ölçüde etkileyecek mevsimsellik etkisi bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. 1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlaması amacıyla karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 23 Kasım 2023 tarihinde yapmış olduğu “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ile BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’nın uygulanması hakkında duyuru” ile TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren raporlama dönemlerine ait finansal tablolarının “Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardında yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini açıklamıştır.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda; raporlama tarihi itibarıyla Şirket’in fonksiyonel para biriminin Euro olması sebebiyle TFRS’ye göre düzenlenecek finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmasına gerek bulunmamaktadır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 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.

2.3 TFRS’deki değişiklikler ve yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 TFRS’deki değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı- kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket / Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket / Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 TFRS’deki değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 TFRS’deki değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023’te KGG, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UMS 21’e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGG tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023’te UMSK, UMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024’te UMSK, UMS 1’in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlanmıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18’in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

2.4.1 Hasılat

Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi, performans yükümlülüğünün tamamlanması ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket’e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

Şirket hasılatı aşağıdaki ana koşullara bağlı olarak kaydeder:

- a) Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- b) Performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- d) Performans yükümlülüklerinin fiyatlarının ayrıştırılması,
- e) Hasılatın performans yükümlülükleri yerine getirildiğinde kaydedilmesi.

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi onayladıysa (yazılı, sözlü veya alışıl gelmiş diğer iş yöntemleri ile) ve sözleşmede yazan şahsi yükümlülüklerini yerine getireceklerini taahhüt etmişlerse,
- b) Şirket sağlanan ürün veya hizmete ilişkin her iki tarafında hak ve yükümlülüklerini tanımlayabiliyorsa
- c) Şirket sağlanan ürün ve hizmetler için ödeme koşullarını belirleyebiliyorsa.
- d) Sözleşme ticari işlem niteliğindeyse,
- e) Şirket’in müşterilerine sağladığı mal ve hizmetler karşılığında ücretleri toplaması olası ise,
- f) Bahsi geçen ücretin tahsil edilebilirliği değerlendirilirken şirket yalnızca müşterinin vade tarihindeki ödeyebilme kabiliyetini ve ödeme iradesini dikkate aldıysa.

Ticari mal satışından elde edilen hasılat

Olağan faaliyetlerden pim, piston ve diğer ilgili ürünlerin satışlarından elde edilen hasılat, alınan veya alacak bedelinin gerçeğe uygun değeri, net getirisi, ticari iskontolar ve hacim iadeleri ile beraber ölçülür. Gelir, genellikle yapılan bir satış sözleşmesi ile, kontrolün müşteriye aktarıldığı, bedelin geri kazanılmasının muhtemel olduğu, ilgili maliyetlerin ve malların olası geri dönüşünün güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği, mallarla sürekli bir yönetim ilişkisinin olmadığı ve gelir miktarının güvenilir bir şekilde ölçülebilir olduğu, konularına ikna edici kanıtlar bulunduğu muhasebeleştirilir. İndirimlerin verilmesi muhtemel ise ve gelirin miktarı güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa, indirimler, satışlar kaydedilirken gelirin azalması olarak muhasebeleştirilir.

2.4.2 Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile belirlenir. Kredi maliyeti stok maliyetine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.3 Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar, yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları, kredi kartı alacaklarını ve alınan çekleri içermektedir.

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

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, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilmiştir.

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

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.3 Finansal varlıklar (Devamı)

Ticari ve diğer borçlar

Ticari ve diğer borçlar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Kısa vadeli belirlenen bir faizi olmayan ticari borçlar içerdiği faiz etkisinin önemli olmadığı durumlarda fatura değeri ile yansıtılmaktadır.

Finansal borçlar

Finansal borçlar alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. Finansal borçlardan kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikle varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer borçlanma maliyetleri olduğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlardan çıkartılması

Finansal varlıklar

Finansal varlıklar (ya da geçerli olduğu durumlarda finansal varlığın bir bölümü veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir parçası) aşağıda belirtilen durumlarda kayıtlardan çıkartılır. Bu durumlar: finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkının sona ermesi; Şirket’in, finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkına sahip olmasına rağmen, elde ettiği meblağın tümünü, ertelemeksizin, üçüncü şahıslara ödeme yükümlülüğü doğuran bir düzenleme yapması; finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkının transfer edilmesi ve varlıktan doğan risk ve getirilerin büyük ölçüde devredilmesi veya nakit akımı sağlama hakkının veya varlıktan doğan risk ve getirilerin büyük ölçüde devredilmemiş olmasına karşın varlığın kontrolünün devredilmesidir.

Şirket, finansal varlıktan nakit akımı sağlama hakkını transfer ettiği ancak varlıktan doğan risk ve getirileri büyük ölçüde elinde tuttuğu ve varlığın kontrolünü transfer etmediği durumlarda, söz konusu varlık Şirket’in bu varlıkla devam eden ilişkisi ölçüsünde kayıtlarda tutulur. Transfer edilen varlıkla devam eden ilişki varlık için verilmiş teminatlar şeklindeyse, varlık kayıtlı değeri ile Şirket’in ödemesi gereken azami bedelden düşük olanı ile ölçülür.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır. Var olan bir borcun aynı borç veren tarafından tümüyle farklı şartlar altında yeni bir yükümlülükle değiştirilmesi ya da süregelen yükümlülüğün şartlarının büyük ölçüde değiştirilmesi durumlarında, ilk yükümlülük kayıtlardan çıkartılır ve yeni yükümlülük kayıtlara alınır. İki yükümlülük arasındaki fark ise kar ya da zarar olarak muhasebeleştirilir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.4 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilenler için enflasyonun etkilerinden arındırılmış ve 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla düzeltilmiş başlangıç değerleri ve müteakip dönemlere ilişkin girişlerin maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve varsa, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir (Dipnot 10). Amortisman, maddi duran varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır. Araziler için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır.

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürlerini gösteren maddi duran varlık amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür (Yıl)
Binalar	40-50
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	40
Makine, tesis ve cihazlar	5-14
Mobilya ve demirbaşlar	3-14

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net bilanço değeri ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve diğer faaliyet gelir ve giderleri hesaplarına dahil edilir.

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda kapsamlı gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

2.4.5 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.4.6 İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda Şirket üzerinde kontrolü veya önemli etkinliği olan ortaklar, ortaklar tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ve iştirakler, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ve iştirakler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.7 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır. İlk muhasebeleştirme sonrasında, yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden birine göre muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki bir değişiklikten kaynaklanan kazanç veya zarar, oluştuğu dönemde kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir (Dipnot 9). Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

2.4.8 Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi kısmı üzerinden bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranı ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için muhasebeleştirilirken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla muhasebeleştirilmektedir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir. Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri finansal tablolarda uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

2.4.9 Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanun'u uyarınca, Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık aktüeryal tahminler uyarınca öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.10 Nakit akım tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, 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 ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.11 Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

2.4.12 Ödenmiş sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

2.4.13 Kiralama işlemleri

Şirket - kiracı olarak

Bir sözleşmenin başlangıcında, Şirket bir sözleşmenin bir kiralama olup olmadığını veya kiralama içerip içermediğini değerlendirir. Bir sözleşme, bir bedel karşılığında belirli bir süre için tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını veriyorsa bir kiralama sözleşmesidir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını verip vermediğini değerlendirmek için:

- a) Sözleşme, tanımlanmış bir varlığın kullanımını içermelidir. Bu açıkça veya dolaylı olarak belirtilebilir,
- b) Varlık fiziksel olarak farklı olmalıdır veya fiziksel olarak farklı bir varlığın kapasitesinin büyük ölçüde tamamını temsil etmelidir. Tedarikçinin asli ikame hakkına sahip olması durumunda varlık tanımlanmaz,
- c) Şirket, kullanım süresi boyunca bir varlığın kullanımından önemli ölçüde tüm ekonomik faydaları elde etme hakkına sahiptir,
- d) Şirket, varlığı doğrudan kullanma hakkına sahiptir. Şirket, varlığı nasıl ve ne amaçla kullanacağını önceden belirlediğinde kullanım hakkına sahip olduğu sonucuna varır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.13 Kiralama işlemleri (Devamı)

Şirket, aşağıdaki durumlarda varlığın doğrudan kullanım hakkına sahiptir:

- a) Şirket, yararlı ömrü boyunca varlığı çalıştırma (veya başkalarını işletmeleri için yönlendirme hakkına sahip olma) hakkına sahiptir ve kiraya veren, faaliyet koşullarını değiştirme hakkına sahip değildir veya,
- b) Şirket, varlığı (veya belirli özellikleri) nasıl ve ne amaçla kullanıldığını önceden belirleyecek şekilde tasarlamıştır.

Bir kiralama bileşeni içeren bir sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesinde Şirket, sözleşmedeki bedeli her bir kiralama bileşenine göreceli bağımsız fiyatları temelinde dağıtır.

Kira yükümlülüğü

Kira yükümlülüğü başlangıçta, başlangıç tarihinde ödenmeyen kira ödemelerinin bugünkü değeri ile ölçülür. Kira yükümlülükleri, kolayca belirlenirse kiralamadaki zımni faiz oranı veya Şirket'in artan borçlanma oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenir.

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

- a) Sabit ödemelerin tutarı,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

İlk muhasebeleştirmeden sonra, kira yükümlülüğü ölçülür:

- a) Defter değerinin kira yükümlülüğüne olan faizi yansıtacak şekilde artırılması,
- b) Defter değerinin yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltılması ve
- c) Defter değerinin herhangi bir yeniden değerlendirme veya kira değişikliğini yansıtacak şekilde yeniden ölçülmesi veya revize edilmiş özü itibarıyla sabit kira ödemelerini yansıtır.

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Banka		
- Vadeli mevduat	94.557.849	67.493.121
- Vadesiz mevduat	129.186	73.584
Toplam	94.687.035	67.566.705

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 94.557.849 TL (31 Aralık 2023: 67.493.121 TL) tutarındaki vadeli mevduat hesapları 2.717.000 EUR'dan (31 Aralık 2023: 2.072.000 EUR ve 68.000 TL) oluşmaktadır. İlgili hesapların vadeleri 1 gün (31 Aralık 2023: 1 gün), TL faiz oranı %9 (31 Aralık 2023: %9), EUR faiz oranı ise %1'dir (31 Aralık 2023: %1). 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş. (*)	92.594.812	18.391.639
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	6.910.950	11.768.568
Toplam	99.505.762	30.160.207

İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Federal-Mogul Burscheid GmbH (***)	10.002.060	143.245
Federal-Mogul Nurnberg GmbH (***)	4.072.721	4.531.859
Toplam	14.074.781	4.675.104

31 Aralık 2023 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan ve/veya ilişkili taraflara verilen herhangi bir teminat yoktur.

İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları

		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş. (*)	Stok satışları	100.676.387	42.403.929
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	Hurda ve stok satışları	79.822.355	51.518.964
Toplam		180.498.742	93.922.893

İlişkili taraflardan sağlanan kira gelirleri

		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	Kira geliri	5.617.521	2.571.359
Toplam		5.617.521	2.571.359

(*) Ana ortağa bağlı ilişkili şirkettir. Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş.’ye yapılan satışlar ilişkili olan kişiler için yapılan ihraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

(**) Ana ortaklık.

(***) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	Stok alımı	58.647.091	23.216.266
Federal-Mogul Garennes SAS (**)	Stok alımı	14.937.797	1.341.487
Federal-Mogul Burscheid GmbH (**)	Stok alımı	3.266.531	2.137.255
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	Elektrik	722.713	1.032.964
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	Bakım	463.275	279.539
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	Diğer	--	886.535
Toplam		78.037.407	28.894.046

İlişkili taraflara komisyon giderleri

		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	Komisyon	2.487.986	687.423
Toplam		2.487.986	687.423

(*) Ana ortaklık.

(**) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler.

Yönetim kurulu başkan ve üyeleri ile üst düzey yöneticilere ve kilit personele sağlanan menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Üst yönetime sağlanan faydalar	468.554	283.984
Toplam	468.554	283.984

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	99.505.762	30.160.207
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	450.933	454.829
Toplam	99.956.695	30.615.036

Ticari alacakların vadeleri genelde 30-60 gün arasındadır (31 Aralık 2023: 30-60 gün arasındadır).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirketin alacaklarının ortalama tahsilat süresinin kısa vadeli olması sebebiyle, ticari alacakların gerçeğe uygun değerleri defter değerine yakınsamaktadır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	14.074.781	4.675.104
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	40.963.908	13.327.416
Toplam	55.038.689	18.002.520

Ticari borçların vadeleri ortalama 25-60 gün arasındadır (31 Aralık 2023: 25-60 gün arasındadır).

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.347.510	3.290
Toplam	1.347.510	3.290

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	6.230	3.485
Toplam	6.230	3.485

NOT 7 - STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Mamul	24.876.754	26.716.201
İlk madde malzeme	8.531.749	9.407.212
Yarı mamul	3.957.578	5.705.742
Diğer stoklar	59.582	196.160
Toplam	37.425.663	42.025.315

Şirket, mamul stoklarıyla ilgili olarak 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Stokların toplam sigorta tutarı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 855.000 EUR karşılığı 29.755.967 TL’dir (31 Aralık 2023: 855.000 EUR karşılığı 27.850.685 TL).

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	2.837.501	2.876.894
Verilen sipariş avansları	1.607.518	2.125.447
Toplam	4.445.019	5.002.341

NOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2023	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkları	31 Mart 2024
Maliyet	9.010.402	--	--	--	9.010.402
Birikmiş amortismanlar (-)	(7.849.136)	(616.150)	--	558.985	(7.906.301)
Net defter değeri	1.161.266				1.104.101

	31 Aralık 2022	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkları	31 Mart 2023
Maliyet	9.010.402	--	--	--	9.010.402
Birikmiş amortismanlar (-)	(7.678.751)	(371.793)	--	314.905	(7.735.639)
Net defter değeri	1.331.651				1.274.763

Şirket, 2024 yılında sahip olduğu 16.662 metrekarelik alanın 15.150 metrekarelik kısmını (%91) ilişkili kuruluşu olan Federal Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.’ye kiralamaya devam etmiştir. Binaların kiralanan kısımları dökümhane, işleme ve diğer binalardan oluşmaktadır. Şirket’in kiralanan bölümde herhangi bir üretim faaliyeti bulunmamaktadır. Kiralanan bölüme ilişkin adil birim kira değeri SPK lisanslı bir eksper firma tarafından belirlenmekte olup yıllık kira sözleşmesi bu değere göre belirlenmektedir. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönemde Şirket’in kira sözleşmesine göre elde ettiği kira geliri 5.617.521 TL’dir (1 Ocak – 31 Mart 2023: 2.571.359 TL).

SPK lisanslı bağımsız bir gayrimenkul değerleme firması (TSKB Gayrimenkul Değerleme) tarafından hazırlanan değerleme raporuna göre taşınmazın gerçeğe uygun değeri KDV hariç 237.880.000 TL olarak belirlenmiştir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Çevrim farkları	31 Mart 2024
Maliyet						
Arsa	3.790.299	--	--	--	425	3.790.724
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.166.774	--	--	--	353.462	5.520.236
Binalar	142.268.654	--	--	--	10.607.962	152.876.616
Makine, tesis ve cihazlar	533.692.732	725.558	(403.985)	--	24.712.608	558.726.913
Demirbaşlar	4.542.398	--	--	--	310.748	4.853.146
Yapılmakta olan yatırımlar	--	135.729	--	--	--	135.729
Toplam maliyet	689.460.857	861.287	(403.985)	--	35.985.205	725.903.364
Birikmiş amortismanlar						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(4.722.922)	--	--	--	(344.676)	(5.067.598)
Binalar	(67.342.502)	(80.890)	--	--	(5.729.492)	(73.152.884)
Makine, tesis ve cihazlar	(425.456.014)	(5.030.335)	187.544	--	(17.283.657)	(447.582.462)
Demirbaşlar	(3.805.706)	(34.160)	--	--	(261.655)	(4.101.521)
Toplam birikmiş amortismanlar	(501.327.144)	(5.145.385)	187.544	--	(23.082.480)	(529.904.465)
Net defter değeri	188.133.713					195.998.899

Fabrika binası için yaptırılan sigorta değeri 12.761.825 EUR karşılığı 444.140.862 TL’dir (31 Aralık 2023: 12.761.825 EUR karşılığı 415.702.411 TL). Şirket’in maddi duran varlıklarının toplam sigorta tutarı, fabrika binası dahil olmak üzere 38.552.245 EUR karşılığı 1.341.706.796 TL’dir (31 Aralık 2023: 38.552.245 EUR karşılığı 1.255.796.973TL).

Maddi duran varlıklar üzerinde, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	31 Aralık 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Çevrim farkları	31 Mart 2023
Maliyet						
Arsa	3.787.881	--	--	--	169	3.788.050
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.162.011	--	--	--	137.556	3.299.567
Binalar	82.001.014	--	--	101.989	4.127.775	86.230.778
Makine, tesis ve cihazlar	355.880.492	267.765	(2.011.999)	--	4.206.148	358.342.406
Demirbaşlar	2.757.801	--	(4.172)	23.072	124.131	2.900.832
Yapılmakta olan yatırımlar	1.255.495	402.853	--	(125.061)	399.603	1.932.890
Toplam maliyet	448.844.694	670.618	(2.016.171)	--	8.995.382	456.494.523
Birikmiş amortismanlar						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.841.242)	--	--	--	(136.495)	(2.977.737)
Binalar	(36.681.976)	(48.810)	--	--	(9.992.228)	(46.723.014)
Makine, tesis ve cihazlar	(282.757.379)	(2.986.218)	1.996.843	--	6.580.863	(277.165.891)
Demirbaşlar	(2.247.141)	(20.855)	--	--	(98.347)	(2.366.343)
Toplam birikmiş amortismanlar	(324.527.738)	(3.055.883)	1.996.843	--	(3.646.207)	(329.232.985)
Net defter değeri	124.316.956					127.261.538

NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kullanım hakkı varlıkları

	31 Aralık 2023	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkları	31 Mart 2024
Maliyet	12.158.640	--	--	5.656.365	17.815.004
Birikmiş amortismanlar (-)	(1.470.389)	(197.986)	--	--	(1.668.374)
Net defter değeri	10.688.251	(197.986)		5.656.365	16.146.630

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kullanım hakkı yükümlülükleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem başı	16.719.095	5.646.364
Girişler	--	--
Çıkışlar	--	--
Kira ödemeleri	(557.881)	(2.031.927)
Kur farkı etkisi	1.288.215	3.575.200
Faiz gideri	25.746	45.745
Çevrim farkları	6.126.639	9.483.713
Dönem sonu	23.601.814	16.719.095

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Elektrik, su ve doğalgaz karşılıkları	276.922	218.636
Diğer karşılıklar	3.247.403	851.639
Toplam	3.524.325	1.070.275

Verilen teminatlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	100.000	100.000
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	--	--
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	--	--
d. Diğer verilen TRİK’lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	100.000	100.000

Verilen teminatlar (Devamı)

Teminat cinsi	Verildi yer	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektubu	Ticaret Bakanlığı	100.000	100.000
Toplam		100.000	190.780

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplu ücret karşılığı	--	3.363.451
İzin karşılığı	221.476	221.476
Toplam	221.476	3.584.927

İzin karşılığı	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem başı	221.476	122.378
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	725.595
Dönem sonu	221.476	847.973

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	16.656.694	15.037.806
Toplam	16.656.694	15.037.806

Kıdem tazminatı karşılığı	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem başı	15.037.806	10.720.230
Faiz gideri	729.955	121.385
Hizmet maliyeti	279.655	220.620
Çevrim farkları	(1.976.798)	(4.781.424)
Aktüeryal kayıp	3.933.521	3.146.817
Kıdem tazminatı ödemeleri	(1.347.445)	(336.861)
Dönem sonu	16.656.694	9.090.767

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 35.059 TL (31 Mart 2023: 19.983 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. Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece, uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oranı göstermektedir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 19.983 TL (1 Ocak 2023: 10.849 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları, Şirket’in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Net iskonto oranı (%)	2,90	2,90

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	1.888.303	945.946
Ödenecek vergi ve borçlar	1.098.500	526.655
Toplam	2.986.803	1.472.601

NOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Tecil edilen KDV	5.358.684	2.970.903
Diğer dönen varlıklar	--	130
Toplam	5.358.684	2.971.033

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	1.515.919	2.604.316
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	130.125	67.004
Toplam	1.646.044	2.671.320

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye ve ortaklık yapısı

Şirket’in sermayesi, tamamı ödenmiş 14.276.790 TL’dir. Sermaye, her biri 1 kuruş itibari değerinde 1.427.679.000 adet hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2023: Sermaye: 14.276.790 TL, her biri 1 kuruş itibari değerinde 1.427.679.000 adet hisse).

Şirket’in her biri 1 kuruş itibari değerinde 20.000 adet, nama yazılı A ve B grubu imtiyazlı hisse senedi bulunmaktadır (31 Aralık 2023: Her biri 1 kuruş nominal değerinde 20.000 adet A ve B grubu imtiyazlı hisse senedi). İmtiyazlı hisse senedi sahipleri yönetim kuruluna aday gösterme imtiyazına sahiptir.

Şirket’in bilanço günü itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.	11.098.775	77,74	11.098.775	77,74
Halka arz	3.178.015	22,26	3.178.015	22,26
Toplam	14.276.790	100,00	14.276.790	100,00

Özsermaye hesaplarına ilişkin düzeltme farkları

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç 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 “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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, Şirket’in 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, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Devamı)

İkinci tertip kanuni yedek akçe ise, %5 birinci tertip kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan kar, dağıtım tabi tutulacaksa bu kısım üzerinden sınırsız olarak %10 oranında ayrılır. İkinci tertip kanuni yedek akçe Şirket’in zararlarına karşı kullanılabilir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1. tertip yedekler	2.855.358	2.855.358
2. tertip yedekler	5.653.940	5.653.940
Toplam	8.509.298	8.509.298

NOT 16 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yurtdışı satışlar	119.078.846	46.344.957
Yurtiçi satışlar	74.895.023	48.860.752
Brüt satışlar	193.973.869	95.205.709
Satışlardan iadeler	(295.604)	(179.140)
Net satışlar	193.678.265	95.026.569
Satılan malın maliyeti	(153.361.554)	(87.810.945)
Brüt kar	40.316.711	7.215.624

NOT 17 - FAALİYET GİDERLERİ

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İhracat gümrükçü komisyon giderleri	(2.499.789)	(699.092)
İhracat nakliye gideri	(293.325)	(205.619)
Diğer giderler	(116.165)	(45.566)
Toplam	(2.909.279)	(950.277)

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel ücretleri ve diğer giderleri	(1.993.000)	(1.141.062)
Lisans giderleri	(2.013.529)	(1.043.804)
Hukuk ve diğer danışmanlık giderleri	(4.279)	(18.652)
Denetim giderleri	(355.044)	(158.549)
Vergi, resim ve harçlar	(80.903)	(4.283)
Amortismanlar	(17.365)	(10.721)
Diğer giderler	(179.026)	(94.746)
Toplam	(4.643.146)	(2.471.817)

Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Üretim maliyetleri	(5.942.143)	(3.616.815)
Genel yönetim giderleri	(17.365)	(10.721)
Toplam	(5.959.508)	(3.627.536)

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hurda ve talaş satış gelirleri	6.053.384	10.131.280
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri	4.811.222	3.044.972
İlişkili taraflara faturalanan fiyat farkı geliri	754.841	18.246
Diğer gelirler	204.792	209.047
Toplam	11.824.239	13.403.545

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gideri	(10.014.940)	(10.190.901)
Diğer giderler	(574.246)	(45.331)
Toplam	(10.589.186)	(10.236.232)

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerden gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kira geliri (Dipnot 4)	5.617.521	2.571.359
Maddi duran varlık satış karı	389.803	324.844
Toplam	6.007.324	2.896.203

NOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLER

Finansman gelirleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kur farkı gelirleri	908.905	474.128
Faiz gelirleri	9.151	49.396
Toplam	918.056	523.524

Finansman giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kur farkı giderleri	(628.519)	(100.897)
Faiz giderleri	(25.759)	(8.361)
Toplam	(654.278)	(109.258)

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi ve gelir vergisi tevkifatı

Kurumlar vergisi oranı 2024 yılı için %25’dir (2023: %25). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanmaktadır. Bilançoda net olarak gösterilen vergi karşılığının detaylı hesaplaması aşağıda yer almaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem kurumlar vergisi karşılığı	14.291.221	16.804.876
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar	(17.480.990)	(16.361.227)
Çevrim farkları	23.760.330	4.923.544
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	20.570.561	5.367.193

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi ve gelir vergisi tevkifatı (Devamı)

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Mart tarihi itibarıyla sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi öncesi kar	40.270.441	10.271.312
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı	%25	%23
Hesaplanan vergi	(10.067.610)	(2.054.262)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan düzeltmeler	--	--
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.231.210)	(2.915)
İndirim ve istisnalar	--	3.437
Diğer	9.825.032	3.043.685
Toplam	(2.473.788)	989.945

Ertelenmiş vergi

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir.

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem ve izin karşılıkları	(3.933.521)	(12.808.742)	983.380	3.202.186
Satış dönemsellik düzeltmesi	(1.304.669)	41.760	326.167	(10.440)
Royalty gider karşılıkları	(2.119.085)	--	529.771	--
Diğer düzeltmeler	(11.263.760)	(8.434.488)	2.815.940	2.108.622
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(35.984.534)	(10.257.261)	8.996.164	2.564.318
Ertelenmiş vergi varlıkları	(54.605.569)	(31.458.731)	13.651.422	7.684.686
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			13.651.422	7.684.686

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem başı	7.864.686	5.264.311
Gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri/(gideri)	11.817.433	3.621.279
Diğer kapsamlı gelir/gider hesabında muhasebeleşen tutar	983.380	786.704
Çevrim farkları	(7.014.077)	(5.627.745)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net	13.651.422	4.044.549

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin ayrıca diğer mali enstrümanlara ilişkin hisse başına kar hesaplamasını gerektirecek, başka bir mali enstrüman bulunmamaktadır.

Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, dönem net karının, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. İmtiyazlı ve adi paylar için hisse başına kar tutarı aynıdır.

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Net dönem karı	37.796.653	11.261.257
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.427.679.000	1.427.679.000
Pay başına kazanç (kuruş)	0,0265	0,0079

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Risk yönetimi, aşağıdaki politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

Kredi riski yönetimi

Şirket'in tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Cari dönemde şüpheli durumda alacak bulunmamaktadır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
31 Mart 2024	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	99.505.762	450.933	--	1.353.740	94.687.035
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	85.920.913	450.933	--	1.353.740	94.687.035
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	13.584.849	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri (Devamı)

Alacaklar					
31 Aralık 2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	30.160.207	454.829	--	6.775	67.566.705
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	3.029.813	454.829	--	6.775	67.566.705
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	27.130.394	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

(3) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların vadelerinin genel olarak kısa olması nedeniyle gelecekte de değer düşüklüğüne uğraması beklenmemektedir.

Likidite risk yönetimi

Şirket genellikle kısa vadeli finansal enstrümanlarını nakde çevirerek; örneğin alacaklarını tahsil ederek ve mevcut nakitlerini faiz getiren araçlarda kullanarak kendisine fon yaratmaktadır. Bu enstrümanlardan elde edilen tutarlar gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlarda yer almaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

31 Mart 2024	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Kiralama işlemlerinden borçlar	23.601.814	8.368.376	557.892	1.673.675	6.136.809
İlişkili taraflara ticari borçlar	14.074.781	14.074.781	14.074.781	--	--
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	43.941.349	43.941.349	43.941.349	--	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.986.803	2.986.803	2.986.803	--	--
Toplam	84.604.747	69.371.309	61.560.825	1.673.675	6.136.809

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Likidite risk yönetimi (Devamı)

	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
31 Aralık 2023					
Kiralama işlemlerinden borçlar	16.719.095	8.127.766	507.985	1.523.956	6.095.824
İlişkili taraflara ticari borçlar	4.675.104	4.675.104	4.675.104	--	--
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	13.327.416	13.327.416	13.327.416	--	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.472.601	1.472.601	1.472.601	--	--
Toplam	36.194.216	27.602.887	19.983.106	1.523.956	6.095.824

Kur riski yönetimi

Yabancı para riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir.

Şirket, döviz cinsinden alacaklı ve borçlu bulunulan meblağların ve elinde tuttuğu mevduatların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Şirket, başlıca Avro ve Dolar cinsinden döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz varlıklarının kısa vadeli olarak elde tutulması suretiyle yönetilmektedir.

Döviz pozisyonu tablosu

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Toplam TL karşılığı	TL	Dolar	Toplam TL karşılığı	TL	Dolar
1. Ticari alacaklar	113.526.434	113.526.434	--	36.081.712	36.081.712	--
2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka dahil)	94.587.698	94.587.698	--	67.496.617	67.496.617	--
3. Uzun vadeli verilen sipariş avansları	--	--	--	--	--	--
4. Diğer döviz alacaklar	--	--	--	126	126	--
5. Toplam varlıklar	208.114.132	208.114.132	--	103.578.455	103.578.455	--
6. Ticari borçlar	(39.790.195)	(39.790.195)	--	(2.225.975)	(2.225.975)	--
7. Kiralama yükümlülükleri	(5.984.226)	--	(185.354)	(1.854.191)	--	(62.986)
8. Toplam kısa vadeli yükümlükler	(45.774.421)	(39.790.195)	(185.354)	(4.080.166)	(2.225.975)	(62.986)
9. Kiralama yükümlülükleri	(17.617.588)	--	(545.683)	(6.352.308)	--	(215.785)
10. Toplam uzun vadeli yükümlükler	(17.617.588)	--	(545.683)	(6.352.308)	--	(215.785)
11. Toplam yükümlülükler	(63.392.009)	(39.790.195)	(731.037)	(10.432.474)	(2.225.975)	(278.771)
12. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (5+11)	144.722.123	168.323.937	(731.037)	93.145.981	101.352.480	(278.771)
13. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (5+11)	144.722.123	168.323.937	(731.037)	93.145.981	101.352.480	(278.771)

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Döviz kuru duyarlılık analiz tablosu

	Vergi öncesi kar / (zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2024				
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülük	(2.360.182)	2.360.182	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.360.182)	2.360.182	--	--
Avro’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	16.832.394	(16.832.394)	--	--
5- Avro riskinden (korunan kısım) (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	16.832.394	(16.832.394)		
Toplam etki	14.472.218	(14.472.218)	--	--
	Vergi öncesi kar / (zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülük	(820.652)	820.652	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(820.652)	820.652	--	--
Avro’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	10.135.248	(10.135.248)	--	--
5- Avro riskinden (korunan kısım) (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	10.135.248	(10.135.248)	--	--
Toplam etki	9.314.596	(9.314.596)	--	--

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz kuru duyarlılık analiz tablosu (Devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam ihracat ve ithalat tutarlarının TL karşılıklarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Toplam ihracat tutarı	119.026.828	33.058.931
Toplam ithalat tutarı	25.122.294	24.132.198
Toplam	144.149.122	57.191.129

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.

Fiyat riski yönetimi

Şirket, hammadde stoklarının fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilir bir türev enstrümanı bulunmamaktadır. Şirket tarafından ileriye hammadde fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilerek hammadde fiyatlarındaki değişimi satış fiyatlarına yansıtmaya çalışmaktadır.

Sermaye yönetimi

Şirket’in sermaye yönetiminin esas amacı, Şirket’in operasyonlarını sürdürebilmek için güçlü bir sermaye oranını sürdürebilmek ve Şirket ortaklarına sağladığı değeri maksimize etmektir. Temettü ödemeleri, SPK mevzuatına uygun olarak yapılmaktadır.

NOT 24 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.