

**FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE
PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.**

**1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLAR**

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1 - 2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 41
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-18
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	19-21
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	22
DİPNOT 7 STOKLAR	23
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	23
DİPNOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	23-24
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	24-25
DİPNOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	25
DİPNOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26-27
DİPNOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
DİPNOT 14 ÖZKAYNAKLAR	28-29
DİPNOT 15 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	29
DİPNOT 16 FAALİYET GİDERLERİ	30
DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER	31
DİPNOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	32
DİPNOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ	32
DİPNOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ	32
DİPNOT 21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	33-34
DİPNOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	35
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35-41
DİPNOT 24 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnotlar	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	10.373.834	39.709.798
Ticari alacaklar		21.174.365	27.269.775
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	20.069.155	27.206.270
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	1.105.210	63.505
Diğer alacaklar		468.964	33.593
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	468.964	33.593
Stoklar	7	17.759.160	16.954.278
Peşin ödenmiş giderler	8	4.970.980	5.339.853
Diğer dönen varlıklar	13	2.795.975	1.898.662
Toplam dönen varlıklar		57.543.278	91.205.959
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		3.435	3.435
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	3.435	3.435
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	1.544.633	1.459.441
Maddi duran varlıklar	10	20.466.453	19.408.163
Kullanım hakkı varlıkları		285.704	451.439
Ertelenmiş vergi varlığı	21	386.358	1.142.333
Toplam duran varlıklar		22.686.583	22.464.811
Toplam varlıklar		80.229.861	113.670.770

İlişikte yer alan açıklayıcı dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.**31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

Dipnotlar	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
Kaynaklar		
Kısa vadeli yükümlülükler		
Kiralama işlemlerinden borçlar	599.427	816.722
Ticari borçlar	11.828.268	13.017.907
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4 4.551.370	6.427.237
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	5 7.276.898	6.590.670
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12 820.688	621.984
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21 6.436.035	1.339.618
Kısa vadeli karşılıklar	1.999.991	1.445.524
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>		
<i>kısa vadeli karşılıklar</i>	12 446.934	776.716
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	11 1.553.057	668.808
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13 1.620.280	405.532
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	23.304.689	17.647.287
Uzun vadeli yükümlülükler		
Kiralama işlemlerinden borçlar	149.657	28.259
Uzun vadeli karşılıklar	3.003.524	2.809.859
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>		
<i>uzun vadeli karşılıklar</i>	12 3.003.524	2.809.859
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	3.153.181	2.838.118
Toplam yükümlülükler	26.457.870	20.485.405
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	53.771.991	93.185.365
Özkaynaklar		
Ödenmiş sermaye	14 14.276.790	14.276.790
Sermaye düzeltmesi farkları	14 1.073	1.073
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak		
birikmiş diğer kapsamlı giderler	(1.646.864)	(1.646.864)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm</i>		
<i>kayıpları</i>	(1.646.864)	(1.646.864)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14 13.135.826	9.760.837
Geçmiş yıllar karları	3.675.854	4.107.951
Net dönem karı	24.329.312	66.685.578
Toplam özkaynaklar	53.771.991	93.185.365
Toplam kaynaklar	80.229.861	113.670.770

İlişte yer alan açıklayıcı dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FEDERAL-MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2021
Hasılat	15	73.606.166	38.486.773
Satışların maliyeti (-)	15	(53.848.567)	(27.650.873)
BRÜT KAR		19.757.599	10.835.900
Genel yönetim giderleri (-)	16	(1.463.507)	(981.195)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	16	(1.056.984)	(704.142)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	8.193.070	3.013.596
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(663.030)	(980.625)
ESAS FAALİYET KARI		24.767.148	11.183.534
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	1.601.412	1.324.026
FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		26.368.560	12.507.560
Finansman gelirleri	19	6.176.269	3.478.650
Finansman giderleri (-)	20	(1.022.324)	(729.895)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		31.522.505	15.256.315
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
Dönem vergi gideri (-)	21	(6.437.218)	(3.502.449)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	21	(755.975)	881.394
DÖNEM KARI		24.329.312	12.635.260
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/kazançları	12	-	(997.869)
Ertelenmiş vergi gideri	21	-	249.467
Diğer kapsamlı (gider)/gelir		-	(748.402)
Toplam kapsamlı gelir		24.329.312	11.886.858
Pay başına kazanç	22	0,0170	0,0089

İlişikte yer alan açıklayıcı dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 tarihli bakiyeler	14.276.790	1.073	9.882.930	(956.785)	3.560.775	30.530.047	57.294.830
Kar payları	-	-	-	-	(30.104.964)	-	(30.104.964)
Transferler	-	-	-122.093	-	30.652.140	(30.530.047)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(748.402)	-	12.635.260	11.886.858
31 Mart 2021 tarihli bakiyeler	14.276.790	1.073	9.760.837	(1.705.187)	4.107.951	12.635.260	39.076.724
1 Ocak 2022 tarihli bakiyeler	14.276.790	1.073	9.760.837	(1.646.864)	4.107.951	66.685.578	93.185.365
Kar payları	-	-	-	-	(63.742.686)	-	(63.742.686)
Transferler	-	-	3.374.989	-	63.310.589	(66.685.578)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	24.329.312	24.329.312
31 Mart 2022 tarihli bakiyeler	14.276.790	1.073	13.135.826	(1.646.864)	3.675.854	24.329.312	53.771.991

İlişikte yer alan açıklayıcı dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FEDERAL-MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Mart 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		36.095.484	13.145.160
Dönem karı		24.329.312	12.635.260
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		8.556.562	4.271.821
Vergi gideri ilgili düzeltmeler	21	7.193.194	2.621.055
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	16	489.685	428.487
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12	(136.117)	354.025
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		884.249	783.688
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(22.213)	(11.161)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	147.764	95.727
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		4.550.411	(1.234.484)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	7	(804.882)	(1.699.709)
Ticari alacaklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	4,5	6.095.410	621.494
Ticari borçlardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	4,5	(1.189.639)	(504.484)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış	13	(897.313)	(779.652)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış	13	1.214.630	684.882
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)	6	(435.371)	32.330
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış	12	198.703	142.482
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış	8	368.873	268.173
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit çıkışları		(1.340.801)	(2.527.437)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	-	-
Vergi ödemeleri		(1.340.801)	(2.527.437)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.467.432)	(6.436)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(1.467.432)	(6.436)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(63.964.016)	(30.220.184)
Ödenen temettüleri	14	(63.742.686)	(30.104.964)
Alınan faiz	19	22.213	11.161
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(243.543)	(126.381)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(29.335.964)	(17.081.460)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	39.709.798	35.752.664
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	10.373.834	18.671.204

İlişikte yer alan açıklayıcı dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 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;

- Piston, gömlek, segman, pim ve oto yedek aksamı imali ve ticareti,
- İşgal konusu ile ilgili her türlü dahili ticaret, ithalat ve ihracat işleri,
- Bidon, varil ve teneke ve bilumum ambalaj imali ve ticareti,
- Aynı veya yakın neviden teşebbüslere iştirak veya bu gibi teşebbüslerin tesis ve iktisabı,
- İşgal konusu ile ilgili başka anonim şirketlerin hisse senetlerinin iktisap ve ferağı,
- İşgal konusu ile ilgili her türlü ticari muamelelerin ve bilhassa şirket yararına olan ithalat işlerinin icrası,
- 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,
- Şirket'in iktisadi maksat ve konusuna dahil işler için hakiki veya hükmi şahıslarla birlikte yeni şirketler kurulması veya kurulmuş şirketlere iştirak edilmesi,
- Şirket'in iktisadi maksat ve konusunun gerektirdiği bilcümle ticari sınai ve sair muamelelerin icrası,
- 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 işgal 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 ("BİST") işlem görmektedir.

Şirket'in merkezi, Kocaeli vilayeti İzmit ilçesindedir. Şirket'in adresi, Muammer Dereli Sok. No: 2 Cumhuriyet Mahallesi 41100 Kocaeli - Türkiye'dir.

Şirket'te, dönem içinde çalışan personel sayısı 59 kişidir (31 Aralık 2021: 59 kişi).

Şirket'in, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bilinen ortakları, pay tutarları ve pay oranları hakkında Dipnot 14'te bilgi verilmiştir.

DİPNOT 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.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 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.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

Şirket’in finansal tablolarındaki her bir kalem, operasyonlarını sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir (“fonksiyonel para birimi”). Finansal tablolar, Şirket’in fonksiyonel ve sunum para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. 1 Ocak - 31 Mart 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlaması amacıyla karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

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.

Covid-19

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19’un, Şirket’in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 salgınından dolayı gerek Şirket’in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede gelişmeler/yavaşlamalar yaşanmış ancak Şirket bu süreçte faaliyetlerine ara vermeden devam etmiştir. Şirket, Türkiye’deki operasyonlarında çalışanlarının sağlığını gözeterek uzaktan çalışma modelini uygulamaya başlamıştır. Bu süreç içerisinde dijital platformlar kullanılarak operasyonlara başarıyla devam edilmiştir. Bu esnada Şirket tarafından, yatırım harcamaları ve operasyonel giderlerdeki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirilecek nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

İşletmenin sürekliliği (Devamı)

Covid-19 (Devamı)

Şirket, 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket bu kapsamda, 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar ve maddi duran varlıklarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir.

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.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise bilanço tarihindeki T.C Merkez Bankası Döviz alış kurundan Türk Lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonrasında ortaya çıkan, gelir ve giderler ilgili dönemin kapsamlı gelir tablosunda finansal gelir ve gider hesap kalemine dahil edilmiştir.

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.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

2.3.1. 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 alışlagelmiş 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 aldıkça.

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.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.3.2. 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 katılan 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 (Dipnot 7).

2.3.3. 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.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Değer düşüklüğü devamı

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.

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, özellikle varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikle 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.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlardan çıkartılması (Devamı)

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.

2.3.4. 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:

	<u>Faydalı ömür (Yıl)</u>
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 âtıl 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 artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça kapsamlı gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.3.5. 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.

2.3.6. 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 (Dipnot 4).

2.3.7. 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, olduğu 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.

2.3.8. 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 (Dipnot 21).

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.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.3.8. Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi (Devamı)

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 (Dipnot 21). Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri finansal tablolarda uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır

2.3.9. 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 (Dipnot 12).

2.3.10. 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 (Dipnot 3).

2.3.11. Temettü

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

2.3.12. 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.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.3.13. 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:

- Sözleşme, tanımlanmış bir varlığın kullanımını içermelidir. Bu açıkça veya dolaylı olarak belirtilebilir,
- 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,
- Şirket, kullanım süresi boyunca bir varlığın kullanımından önemli ölçüde tüm ekonomik faydaları elde etme hakkına sahiptir,
- Şirket, varlığı doğrudan kullanma hakkına sahiptir. Şirket, varlığı nasıl ve ne amaçla kullanacağını önceden belirlediğinde kullanım hakkına sahip olduğu sonucuna varır.

Şirket, aşağıdaki durumlarda varlığın doğrudan kullanım hakkına sahiptir:

- 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,
- 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:

- Sabit ödemelerin tutarı,
- 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.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.3.13. Kiralama işlemleri (Devamı)

İlk muhasebeleştirilmeden 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.

2.4. TMS ve TFRS'deki değişiklikler ve yorumlar

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Aşağıdaki standart ve yorumların Şirket'in finansal tablolarında önemli etkileri olmamıştır:

- a. ***31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:***

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. TMS ve TFRS'deki değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

- a. *31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):*
- **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 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
 - **TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.
 - **TFRS 16 "Kiralamalar" - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. 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.
- b. *31 Mart 2022 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.
 - **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. 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 kavuşturmuştur.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. TMS ve TFRS'deki değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

b. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (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 şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini 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.

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bankalar		
-Vadeli mevduatlar	10.370.383	39.707.136
-Vadesiz mevduatlar	3.451	2.662
	10.373.834	39.709.798

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla toplam tutarı 10.370.383 TL olan vadeli mevduat hesapları Avro para cinsinden 623.000 EUR'dan oluşmakta olup, vadeleri 1 gündür. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam tutarı 39.707.136 TL olan vadeli mevduat hesaplarının tutarı Avro para cinsinden olup, vadesi 1 gündür). 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Avro faiz oranı %0,01'dir. (31 Aralık 2021: Avro %0.01)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır.

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş. (*) (***)	14.146.052	17.131.198
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	5.923.103	10.075.072
	20.069.155	27.206.270

(*) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler.

(**) Ana ortak.

(***) Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş.'ye yapılan satışlar ilişkili olan kişiler için yapılan ihrac kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Federal-Mogul Burscheid GmbH (*)	1.893.328	3.769.079
Federal-Mogul Nürnberg GmbH (*)	1.934.626	1.934.626
Federal-Mogul Garennes SAS (*)	723.416	723.532
	4.551.370	6.427.237

(*) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler.

İlişkili taraf alacak ve borçların kredi riski açıklamaları ve yaşlandırmaları ile ilgili bilgilere Dipnot 23'de yer verilmiştir.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ilişkili taraflardan alacaklar ve uzun vadeli ilişkili taraflara borçlar bulunmamaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan ve/veya ilişkili taraflara verilen herhangi bir teminat yoktur.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları

		1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş. (*) (***)	Stok satışı	48.256.566	22.812.480
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	Stok satışı	26.066.623	12.286.091
		74.323.189	35.098.571

İlişkili taraflardan sağlanan kira gelirleri

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	1.601.412	1.324.026
	1.601.412	1.324.026

(*) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler.

(**) Ana ortak.

(***) Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş.'ye yapılan satışlar ilişkili olan kişiler için yapılan ihraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

		1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	Stok alımı	17.957.683	10.279.678
Federal-Mogul Burscheid GmbH (*)	Stok alımı	7.177.003	5.547.671
Federal-Mogul Garennnes SAS (*)	Stok alımı	1.858.923	749.038
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	Elektrik	647.941	273.434
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	Doğalgaz	536.601	159.745
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	Cihaz bakımı	210.558	-
Federal-Mogul Bradford Limited (*)	Stok alımı	-	1.037.699
Federal-Mogul Nürnberg GmbH (*)	Stok alımı	-	333.195
		28.388.709	18.380.460

İlişkili taraflara komisyon giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş. (*) (***)	969.254	797.206
	969.254	797.206

(*) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler.

(**) Ana ortak.

(***) Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş.'ye yapılan satışlar ilişkili olan kişiler için yapılan ihraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır.

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Üst yönetime sağlanan faydalar	211.459	115.091
	211.459	115.091

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	20.069.155	27.206.270
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.105.210	63.505
	21.174.365	27.269.775

Ticari alacakların vadeleri genelde 30-60 gün arasındadır (31 Aralık 2021: 30-60 gün arasındadır).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in alacaklarının ortalama tahsilat süresinin kısa vadeli olması sebebiyle, ticari alacakların gerçeğe uygun değerleri defter değerine yakınsamaktadır.

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	4.551.370	6.427.237
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7.276.898	6.590.670
	11.828.268	13.017.907

Ticari borçların vadeleri ortalama 25-60 gün arasındadır (31 Aralık 2021: 25-60 gün arasındadır).

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	420.411	33.593
Diğer çeşitli alacaklar	48.553	-
	468.964	33.593

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	3.435	3.435
	3.435	3.435

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 7 - STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Mamul	10.712.858	10.345.011
Hammadde	3.882.966	3.409.091
Yarı mamul	3.163.336	2.199.790
Diğer	-	1.000.386
	17.759.160	16.954.278

Şirket, mamul stoklarıyla ilgili olarak 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü ayırmamıştır (31 Aralık 2021: Yoktur).

Stokların toplam sigorta tutarı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 890.000 Avro karşılığı 14.514.654 TL'dir (31 Aralık 2021: 890.000 Avro karşılığı: 13.067.247 TL).

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen sabit kıymet avansları (*)	4.273.647	4.273.647
Gelecek aylara ait giderler	697.333	838.578
Verilen sipariş avansları	-	227.628
	4.970.980	5.339.853

(*) 3 adet kesim tezgahına dair avans bakiyesidir.

DİPNOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2022	İlave	Çıkış	Transfer (Dipnot 10)	31 Mart 2022
Maliyet	9.010.402	-	-	-	9.010.402
Birikmiş amortismanlar (-)	(7.550.961)	85.192	-	-	(7.465.769)
Net defter değeri	1.459.441	85.192	-	-	1.544.633

	1 Ocak 2021	İlave	Çıkış	Transfer (Dipnot 10)	31 Mart 2021
Maliyet	9.010.402	-	-	-	9.010.402
Birikmiş amortismanlar (-)	(7.380.223)	(42.949)	-	-	(7.423.172)
Net defter değeri	1.630.179	(42.949)	-	-	1.587.230

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Şirket, 2022 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. Şirket'in kira sözleşmesine göre elde ettiği 2022 yılı kira geliri 1.601.412 TL'dir (2021 yılı kira geliri: 1.324.026 TL). Şirket'in SPK lisanslı bağımsız bir eksper firma tarafından hazırlanan 27 Nisan 2021 tarihli ekspertiz raporunda taşınmazın birim kira değeri KDV hariç metrekare başına 2,5 ABD Doları olarak belirlenmiş olup, kira tutarları bu esasa göre faturalandırılmıştır. Aynı tarihli rapora istinaden, taşınmazın gerçeğe uygun değeri KDV hariç 71.605.000 TL olarak belirlenmiştir.

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlave	Çıkış	Transfer	31 Mart 2022
Maliyet					
Arsa	3.784.514	-	-	-	3.784.514
Yer altı ve yer üstü düzenleri	339.332	-	-	-	339.332
Binalar	1.639.200	-	-	-	1.639.200
Makine, tesis ve cihazlar	40.954.425	1.344.286	-	8.170.294	50.469.005
Demirbaşlar	424.334	123.146	-	-	547.480
Yapılmakta olan yatırımlar	8.170.294	-	-	(8.170.294)	-
Toplam maliyet	55.312.099	1.467.432	-	-	56.779.531
Birikmiş amortismanlar					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(339.332)	-	-	-	(339.332)
Binalar	(241.670)	-	-	-	(241.670)
Makine, tesis ve cihazlar	(35.023.291)	(402.985)	-	-	(35.426.276)
Demirbaşlar	(299.643)	(6.157)	-	-	(305.800)
Toplam birikmiş amortismanlar	(35.903.936)	(409.142)	-	-	(36.313.078)
Net defter değeri	19.408.163				20.466.453

	1 Ocak 2021	İlave	Çıkış	Transfer	31 Mart 2021
Maliyet					
Arsa	3.784.514	-	-	-	3.784.514
Yer altı ve yer üstü düzenleri	339.332	-	-	-	339.332
Binalar	257.938	-	-	-	257.938
Makine, tesis ve cihazlar	40.897.391	6.436	-	-	40.903.827
Demirbaşlar	424.334	-	-	-	424.334
Toplam maliyet	45.703.509	6.436	-	-	45.709.945
Birikmiş amortismanlar					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(339.332)	-	-	-	(339.332)
Binalar	(217.203)	(4.079)	-	-	(221.282)
Makine, tesis ve cihazlar	(34.004.813)	(207.786)	-	-	(34.212.599)
Demirbaşlar	(267.212)	(7.973)	-	-	(275.185)
Toplam birikmiş amortismanlar	(34.828.560)	(219.838)	-	-	(35.048.398)
Net defter değeri	10.874.949				10.661.547

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Fabrika binası için yaptırılan sigorta değeri 6.687.670 Avro karşılığı 109.066.535 TL'dir. Şirket'in maddi duran varlıklarının toplam sigorta tutarı, fabrika binası dahil olmak üzere 24.830.079 Avro karşılığı 404.943.826 TL'dir (31 Aralık 2021: 24.420.079 Avro karşılığı 358.542.926 TL)

Maddi duran varlıklar üzerinde, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Lisans karşılıkları	791.386	-
Elektrik, su ve doğalgaz karşılıkları	753.461	565.726
Dava karşılıkları	-	95.095
Diğer borç ve gider karşılığı	8.210	7.987
	1.553.057	668.808

Verilen teminatlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	440.780	440.780
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	-	-
	440.780	440.780

Teminat cinsi	Verildiği yer	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektubu	Sakarya Elektrik Per. Satış A.Ş.	250.000	250.000
Teminat mektubu	T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı	100.000	100.000
Teminat mektubu	Milli Emlak-Kocaeli Defterdarlığı	90.780	90.780
		440.780	440.780

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılığı	446.934	66.975
Toplu ücret karşılıkları	-	709.741
	446.934	776.716

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	3.003.524	2.809.859
	3.003.524	2.809.859

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	66.975	53.184
Dönem içinde ayrılan karşılık	379.959	293.880
31 Mart itibarıyla	446.934	347.064

Kıdem tazminatı karşılığı

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 TL (31 Mart 2021: 7.638,96 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 12 - 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 2022	31 Mart 2021
Net iskonto oranı (%)	4,00	3,67

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak	2.809.859	1.922.401
Faiz gideri	136.016	255.802
Hizmet maliyeti	57.649	173.685
Yeniden ölçüm farkları	-	862.599
Ödemeler	-	(404.628)
31 Mart itibarıyla	3.003.524	2.809.859

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	526.444	459.762
Ödenecek vergi ve borçlar (*)	294.244	162.222
	820.688	621.984

(*) Şirket'in çalışan personeli için ödenecek olan SGK ve muhtasar borçlarını içermektedir.

DİPNOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Tecil edilen KDV	2.795.975	1.898.662
	2.795.975	1.898.662

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	1.561.034	350.101
Diğer	59.246	55.431
	1.620.280	405.532

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 14 - 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 2021: 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 2021: Her biri 1 kuruş nominal değerinde 20.000 adet A ve B grubu imtiyazlı hisse senedi) Bu hisse senedi sahipleri yönetim kuruluna aday gösterme imtiyazına sahiptir.

Şirket'in bilanço günü itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	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%
	14.276.790	100%	14.276.790	100%
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	1.073		1.073	
	14.277.863		14.277.863	

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.

Sermaye düzeltmesi farkları

Ödenmiş sermaye, bilançoda nominal değeri ile yansıtılmış olup, sermaye'ye ilişkin enflasyon düzeltmesi farkları, özkaynaklar içinde ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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.

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 2022	31 Aralık 2021
1. Tertip yasal yedekler	2.855.358	2.855.358
2. Tertip yasal yedekler	10.280.468	6.905.479
	13.135.826	9.760.837

Geçmiş yıl karı

Şirket'in olağan genel kurul toplantısında 2021 yılı karından vergi ve yasal kesintiler ayrıldıktan sonra kalan karının, kar payı olarak dağıtılması kararı alınmış ve SPK'nın mevzuatı ile uyumlu olarak 63.742.686 TL tutarında (brüt) kar payı dağıtılmıştır.

DİPNOT 15 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yurtdışı satışlar	49.767.628	28.641.371
Yurtiçi satışlar	24.335.128	9.849.046
Brüt satışlar	74.102.756	38.490.417
Satışlardan iadeler (-)	(496.590)	(3.644)
Net satışlar	73.606.166	38.486.773
Satılan malların maliyeti (-)	(53.848.567)	(27.650.873)
Brüt kar	19.757.599	10.835.900

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 16 - FAALİYET GİDERLERİ

1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ait faaliyet giderlerinin ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
İhracat gümrükçü komisyon giderleri	(971.538)	(679.985)
İhracat nakliye gideri	(69.128)	(10.153)
Diğer	(16.318)	(14.004)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(1.056.984)	(704.142)
	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Lisans giderleri	(791.386)	(452.982)
Personel ücretleri ve diğer giderleri	(423.315)	(340.305)
Hukuk ve diğer danışmanlık giderleri	(94.763)	-
Denetim giderleri	(86.070)	(54.000)
Vergi, resim ve harçlar	(5.321)	(20.103)
Amortismanlar	(1.461)	(1.541)
Diğer	(61.191)	(112.264)
Genel yönetim giderleri	(1.463.507)	(981.195)
Amortisman ve itfa giderleri		
	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Üretim maliyetleri	(488.224)	(426.946)
Genel yönetim giderleri	(1.461)	(1.541)
	(489.685)	(428.487)

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Hurda ve talaş satış gelirleri	3.134.400	987.798
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı geliri	2.585.844	1.874.267
İlişkili taraflara faturalanan fiyat farkı geliri	2.243.128	-
Diğer	229.698	151.531
	8.193.070	3.013.596

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gideri	(598.281)	(980.509)
Diğer	(64.749)	(116)
	(663.030)	(980.625)

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kira geliri (Dipnot 4)	1.601.412	1.324.026
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.601.412	1.324.026

DİPNOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Banka mevduatı kur farkı geliri	6.154.056	3.467.489
Banka mevduatı faiz geliri	22.213	11.161
	6.176.269	3.478.650

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Banka mevduatı kur farkı gideri	(874.560)	(634.168)
Faiz gideri	(147.764)	(95.727)
	(1.022.324)	(729.895)

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi ve gelir vergisi tevkifatı

Kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23'tür (2021: %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 2022	31 Aralık 2021
Dönem kurumlar vergisi karşılığı	6.437.218	13.152.989
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar (-)	(1.183)	(11.813.371)
Cari dönem vergisi ile ilgili yükümlülükler	6.436.035	1.339.618

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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Vergi öncesi kar	31.522.505	15.256.315
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı	(7.250.176)	(3.051.263)
%23 ile hesaplanan vergi (31 Mart 2021: %20)		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(530.798)	(84.895)
İndirim ve istisnalar	591.971	-
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan düzeltmeler	(195.692)	-
Değişen vergi oranı etkisi	-	274.651
Diğer	191.502	240.452
Vergi gideri	(7.193.193)	(2.621.055)

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı / yükümlülüğü	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	(3.208.429)	(2.876.834)	461.471	575.367
Satış dönemselik düzeltmesi	(2.381.577)	(3.898.507)	547.763	896.657
Lisans gider karşılıkları	(791.386)	-	182.019	-
Diğer	(55.868)	(401.344)	13.966	102.345
Ertelenen vergi varlıkları	(6.437.260)	(7.176.685)	1.205.219	1.574.369
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.560.266	1.878.419	(818.861)	(432.036)
Ertelenen vergi yükümlülüğü	3.560.266	1.878.419	(818.861)	(432.036)
Ertelenen vergi varlığı, net			386.358	1.142.333

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	1.142.333	516.323
Gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri/(gideri)	(755.975)	881.394
Diğer kapsamlı gelir/gider hesabında muhasebeleşen tutar	-	249.467
Ertelenen vergi varlığı, net	386.358	1.647.184

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2022 ve 2021 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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Dönem başı	1.427.679.000	1.427.679.000
Çıkarılan bedelsiz hisse senetleri	-	-
Dönem sonu	1.427.679.000	1.427.679.000
Ağırlıklı ortalama adedi	1.427.679.000	1.427.679.000
Net dönem karı	24.329.312	12.635.260
Hisse başına kar (Kr)	0,0170	0,0089

Hisse başına kar 1 kuruş itibari değerdeki 1 paya göre hesaplanmıştır.

DİPNOT 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.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Mart 2022	Alacaklar				
	Ticari alacaklar (Dipnot 4)		Diğer alacaklar (Dipnot 6)		Bankalardaki mevduat (Dipnot 3)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	20.069.155	1.105.210	-	468.964	10.373.834
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	20.069.155	1.105.210	-	468.964	10.373.834
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	-	-	-	-	-
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 yada 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.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Alacaklar				
	Ticari alacaklar (Dipnot 4)		Diğer alacaklar (Dipnot 6)		Bankalardaki mevduat (Dipnot 3)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2021					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	27.206.270	63.505	-	33.593	39.709.798
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	27.206.270	63.505	-	33.593	39.709.798
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	-	-	-	-	-
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 yada 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.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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.

Cari dönem (31 Mart 2022)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası ve üzeri (III)
Borçlanmalar	749.084	749.084	749.084	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	4.551.370	4.551.370	4.551.370	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	7.276.898	7.276.898	7.276.898	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 12)	820.688	820.688	820.688	-	-
	13.398.040	13.398.040	13.398.040		

Geçmiş dönem (31 Aralık 2021)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası ve üzeri (III)
Borçlanmalar	844.981	897.005	224.251	644.495	28.259
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	6.427.237	6.427.237	6.427.237	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	6.590.670	6.590.670	6.590.670	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 12)	621.984	621.984	621.984	-	-
	14.484.872	14.536.896	13.864.142	644.495	28.259

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

	Döviz pozisyonu tablosu					
	31 Mart 2022			31 Aralık 2021		
	TL karşılığı	Avro	Dolar	TL karşılığı	Avro	Dolar
1. Ticari alacaklar	14.542.216	891.690	-	17.067.628	1.162.464	-
2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka dahil)	10.160.258	623.000	-	39.451.340	2.687.000	-
3. Uzun vadeli verilen sipariş avansları	-	-	-	1.268.615	86.404	-
4. Diğer döviz alacaklar	7.469.358	-	510.000	11.795	803	-
5. Toplam varlıklar	32.171.832	1.514.690	510.000	57.799.378	3.936.671	-
6. Ticari borçlar	(4.879.983)	(299.228)	-	(7.812.613)	(532.511)	-
7. Kiralama yükümlülükleri	(599.427)	-	(40.928)	(816.722)	-	(62.934)
8. Toplam kısa vadeli yükümlükler	(5.479.410)	(299.228)	(40.928)	(8.629.335)	(532.511)	(62.934)
9. Kiralama yükümlülükleri	(149.665)	-	(10.219)	(28.265)	-	(2.178)
10. Toplam uzun vadeli yükümlükler	(149.665)	-	(10.219)	(28.265)	-	(2.178)
11. Toplam yükümlülükler	(5.629.075)	(299.228)	(51.147)	(8.657.600)	(532.511)	(65.112)
12. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (5+11)	26.542.757	1.215.462	458.853	49.141.778	3.404.160	(65.112)
13. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (5+11)	26.542.757	1.215.462	458.853	49.141.778	3.404.160	(65.112)

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Döviz kuru duyarlılık analiz tablosu			
	31 Mart 2022			
	Vergi öncesi kar/(zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülük	672.027	(672.027)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	672.027	(672.027)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	1.982.248	(1.982.248)	-	-
5- Avro riskinden (korunan kısım) (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.982.248	(1.982.248)	-	-
Toplam net etki	2.654.275	(2.654.275)	-	-

	Döviz kuru duyarlılık analiz tablosu			
	31 Aralık 2021			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülük	(84.499)	84.499	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(84.499)	84.499	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	4.998.676	(4.998.676)	-	-
5- Avro riskinden (korunan kısım) (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	4.998.676	(4.998.676)	-	-
Toplam net etki	4.914.177	(4.914.177)	-	-

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 (Dipnot 23). Söz konusu döviz kuru riski, döviz varlıklarının kısa vadeli olarak elde tutulması suretiyle yönetilmektedir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 enstrüman bulunmamaktadır. Şirket ileriye dönük hammadde fiyatlarındaki hareketleri dikkate alarak sipariş-üretim-satın alma dengelerini gözden geçirerek 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.

DİPNOT 24 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....