

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLAR**

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

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

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 - 39
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	21-22
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	22
DİPNOT 7 STOKLAR	22
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	23
DİPNOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	23
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	24
DİPNOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	25
DİPNOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25-26
DİPNOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
DİPNOT 14 ÖZKAYNAKLAR	27-28
DİPNOT 15 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	29
DİPNOT 16 FAALİYET GİDERLERİ	29
DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER	30
DİPNOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER	30
DİPNOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ	31
DİPNOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ	31
DİPNOT 21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	31-32
DİPNOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	32
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33-39
DİPNOT 24 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	39

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

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnotlar	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2021	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	33.598.249	35.752.664
Ticari alacaklar		10.123.684	9.266.052
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4	9.411.948	9.258.288
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	711.736	7.764
Diğer alacaklar		140.659	88.602
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	140.659	88.602
Stoklar	7	9.742.303	10.862.566
Peşin ödenmiş giderler	8	393.815	1.017.696
Diğer dönen varlıklar	13	772.668	205.570
Toplam dönen varlıklar		54.771.378	57.193.150
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		3.551	3.551
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	3.551	3.551
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	1.502.037	1.630.179
Maddi duran varlıklar	10	10.130.112	10.874.949
Kullanım hakkı varlıkları		574.559	984.957
Peşin ödenmiş giderler	8	5.814.954	-
Ertelenmiş vergi varlığı	21	1.424.980	516.323
Toplam duran varlıklar		19.450.193	14.009.959
Toplam varlıklar		74.221.571	71.203.109

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

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.**30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnotlar	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2021	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2020
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden borçlar		586.819	499.226
Ticari borçlar		4.807.941	7.454.836
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	1.316.958	3.772.023
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	5	3.490.983	3.682.813
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	447.948	435.888
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	2.852.122	2.527.437
Kısa vadeli karşılıklar		2.052.195	325.580
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>			
<i>kısa vadeli karşılıklar</i>	12	174.115	53.184
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	11	1.878.080	272.396
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	132.379	255.962
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		10.879.404	11.498.929
Uzun vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden borçlar		124.226	486.949
Uzun vadeli karşılıklar		3.003.236	1.922.401
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>			
<i>uzun vadeli karşılıklar</i>	12	3.003.236	1.922.401
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		3.127.462	2.409.350
Toplam yükümlülükler		14.006.866	13.908.279
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		(1.418.600)	(956.785)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm</i>			
<i>kayıpları</i>		(1.418.600)	(956.785)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	9.760.837	9.882.930
Geçmiş yıllar karları		4.107.951	3.560.775
Net dönem karı		33.486.654	30.530.047
Toplam özkaynaklar		60.214.705	57.294.830
Toplam kaynaklar		74.221.571	71.203.109

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

FEDERAL-MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Dipnot					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	129.469.801	41.538.520	47.300.431	14.242.888
Satışların Maliyeti (-)	15	(91.871.303)	(30.600.502)	(33.495.438)	(9.617.373)
BRÜT KAR		37.598.498	10.938.018	13.804.993	4.625.515
Pazarlama Giderleri (-)	16	(2.073.461)	(585.480)	(643.102)	(256.799)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(3.603.705)	(1.319.037)	(2.039.658)	(807.831)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	5.985.621	1.596.403	3.145.408	921.249
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(1.086.715)	281.030	(1.052.337)	(172.143)
ESAS FAALİYET KARI		36.820.238	10.910.934	13.215.304	4.309.991
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	3.450.672	980.274	3.657.896	1.309.100
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	18	-	-	(109)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		40.270.910	11.891.208	16.873.091	5.619.091
Finansman Gelirleri	19	6.597.078	1.480.004	9.301.990	4.543.936
Finansman Giderleri (-)	20	(2.755.063)	(1.767.516)	(596.860)	(1.503)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		44.112.925	11.603.696	25.578.221	10.161.524
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri					
Dönem Vergi Gideri (-)	21	(11.380.990)	(2.851.413)	(5.686.068)	(2.668.481)
Ertelenmiş Vergi Geliri	21	754.719	(283.116)	502.378	435.089
DÖNEM KARI		33.486.654	8.469.167	20.394.531	7.928.132
DİĞER KAPSAMLI GİDER KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	12	(615.753)	170.699	(1.011.967)	(107.158)
Ertelenmiş Vergi Geliri	21	153.938	(42.675)	202.394	21.432
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		33.024.839	8.597.191	19.584.958	7.842.406
Hisse Başına Kazanç	22	0,023	0,006	0,014	0,006

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ARA DÖNEM

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	(704.340)	11.602.980	2.924.317	31.540.181	59.641.001
Temettü ödemesi (-)	14	-	-	-	-	(32.623.771)	-	(32.623.771)
Transferler	14	-	-	-	(1.720.050)	33.260.231	(31.540.181)	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-	(809.573)	-	-	20.394.531	19.584.958
Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	(1.513.913)	9.882.930	3.560.777	20.394.531	46.602.188
1 Ocak 2021 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	(956.785)	9.882.930	3.560.775	30.530.047	57.294.830
Temettü ödemesi (-)	14	-	-	-	-	(30.104.964)	-	(30.104.964)
Transferler	14	-	-	-	(122.093)	30.652.140	(30.530.047)	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-	(461.815)	-	-	33.486.654	33.024.839
Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	(1.418.600)	9.760.837	4.107.951	33.486.654	60.214.705

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		28.503.220	23.375.971
Dönem net karı		33.486.655	20.394.531
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		14.402.759	6.465.384
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	21	10.626.271	5.183.690
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	16	1.451.006	1.125.227
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		311.770	381.391
-Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.751.323	(244.002)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(35.150)	23.467
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	297.539	(4.389)
İşletme sermayesindeki gerçekleşen değişimler		(8.329.889)	(26.926)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		1.120.263	(4.501.087)
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	5	(857.632)	3.538.152
Ticari borçlardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler	4,5	(2.646.895)	(640.821)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış	13	(567.100)	(934.378)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış (artış)	13	(147.453)	2.022.203
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(52.058)	96.349
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	12	12.060	132.703
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış	8	(5.191.074)	259.953
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(11.056.305)	(3.457.018)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	-	(439.295)
Vergi ödemeleri		(11.056.305)	(3.017.723)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(167.628)	(41.144)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(167.628)	(41.144)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(30.490.007)	(33.173.393)
Ödenen kar payları		(30.104.964)	(32.623.771)
Alınan faiz		35.150	(27.856)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		(420.193)	(521.766)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(2.154.415)	(9.838.566)
DÖNEM BAŞINDAKİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	35.752.664	40.031.862
DÖNEM SONUNDAKİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	33.598.249	30.193.296

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

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

30 EYLÜL 2021 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 biçimle 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 58 kişidir (31 Aralık 2020: 59 kişi).

Şirket'in, 30 Eylül 2021 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 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II. 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar ("TMS/TFRS") esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

30 EYLÜL 2021 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.

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.

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 esası 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, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. 1 Ocak - 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, nakit akış tabloları ve özkaynak değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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.

30 EYLÜL 2021 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, 30 Eylül 2021 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, 30 Eylül 2021 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.

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

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.

30 EYLÜL 2021 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)

2.3.1. Hasılat

Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi, performans yükümlülüğünün tamamlanması ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e geçmesi 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 tarafın da 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 alınacak bedelin 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.

30 EYLÜL 2021 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 gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir 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.

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.

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

30 EYLÜL 2021 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)

2.3.3. Finansal varlıklar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar (Devamı)

Değer düşüklüğü (Devamı)

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.

30 EYLÜL 2021 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)

2.3.3. Finansal varlıklar (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 âtil 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 oluşukça kapsamlı gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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

30 EYLÜL 2021 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.

30 EYLÜL 2021 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 durumunda 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.

30 EYLÜL 2021 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)

2.3.13. 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.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta aşağıdakilerden oluşan maliyeti ile muhasebeleştirilir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Başlangıç tarihinde veya öncesinde yapılan kira ödemeleri, alınan kira teşvikleri düşülerek,
- Şirket tarafından katlanılan her türlü ilk doğrudan maliyet ve

Şirket, maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Şirket, kullanım hakkı varlığını itfa etmek ve herhangi bir değer düşüklüğü için varlıkları amortismanına tabi tutmak için "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardını uygular.

Kiracı, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek ve değer düşüklüğü zararlarının muhasebeleştirilmesi için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

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

30 EYLÜL 2021 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)

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.

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

30 EYLÜL 2021 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

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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:

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 ileri 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.
- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Eylül 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
 - **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

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

30 EYLÜL 2021 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. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

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

- **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 12, Tek bir işlemde 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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ARA DÖNEM

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bankalar		
-Vadeli mevduatlar	33.456.994	35.716.324
-Vadesiz mevduatlar	141.255	36.340
	33.598.249	35.752.664

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla toplam tutarı 33.456.994 TL olan vadeli mevduat hesaplarının tutarı Avro para cinsinden olup, vadesi 1 gündür (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla toplam tutarı 35.716.324 TL olan vadeli mevduat hesaplarının tutarı Avro para cinsinden olup, vadesi 1 gündür). 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli hesapların faiz oranı %0,01'dir. (31 Aralık 2020: %0,01). 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Nakit akış tablolarına konu olan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Nakit ve nakit benzerleri	33.598.249	30.193.296
Toplam	33.598.249	30.193.296

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş. (*) (***)	7.714.203	7.271.926
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	1.697.745	1.986.362
	9.411.948	9.258.288

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Federal-Mogul Burscheid GmbH (****)	1.269.968	1.646.113
Federal-Mogul Nurnberg GmbH (****)	46.990	1.087.459
Federal-Mogul Bradford Limited (****)	-	1.038.451
	1.316.958	3.772.023

(*) 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.

(****) Diğer ilişkili şirketler.

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ilişkili taraflardan alacaklar ve uzun vadeli ilişkili taraflara borçlar bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan ve/veya ilişkili taraflara verilen herhangi bir teminat yoktur.

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

30 EYLÜL 2021 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

İlişkili taraf	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Federal - Mogul Dış Ticaret A.Ş. (*)	34.410.168	11.729.396	29.427.715	12.253.705
Federal - Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	79.829.302	26.169.671	20.336.308	7.117.269
	114.239.470	37.899.067	49.764.023	19.370.974

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

(**) Ana ortak.

İlişkili taraflardan sağlanan finansman gelirleri

İlişkili taraf	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Federal - Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	-	-	2.482	1.368
	-	-	2.482	1.368

İlişkili taraflardan sağlanan kira gelirleri

İlişkili taraf	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Federal - Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	3.450.672	980.274	3.582.009	1.233.318
	3.450.672	980.274	3.582.009	1.233.318

İlişkili taraflardan sağlanan diğer gelirler

İlişkili taraf	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Federal - Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	1.070.289	337.315	341.911	117.723
Federal Mogul Dış Ticaret A.Ş. (**)	45.331	-	-	-
	1.115.620	337.315	341.911	117.723

(*) Ana ortak.

(**) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler.

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

30 EYLÜL 2021 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 - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	Stok alımı	26.310.597	7.273.826	9.298.100	3.385.583
Federal-Mogul Burscheid GmbH (**)	Stok alımı	19.185.141	4.836.303	1.706.230	1.106.412
Federal Mogul Garennes SAS (**)	Stok alımı	2.418.921	918.964	-	-
Federal-Mogul Nürnberg GmbH (**)	Stok alımı	998.818	274.084	448.085	204.612
Federal Mogul Bradford Limited (**)	Stok alımı	19.520	19.520	2.326.565	1.360.237
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	Hizmet	2.003.505	800.575	-	-
Federal Mogul Bradford Limited (**)	Hizmet	45.331	45.331	-	-
		50.981.833	14.168.603	13.778.980	6.056.844

(*) Ana ortak.

(**) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler.

İlişkili taraflara komisyon giderleri

İlişkili taraf	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Federal - Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	2.013.444	574.212	1.461.249	538.175
	2.013.444	574.212	1.461.249	538.175

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Üst yönetime sağlanan faydalar	370.127	127.984	306.957	109.972
Toplam	370.127	127.984	306.957	109.972

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	9.411.948	9.258.288
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	711.736	7.764
	10.123.684	9.266.052

Ticari alacakların vadeleri genelde 30-60 gün arasındadır (31 Aralık 2020: 30-60 gün arasındadır).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in alacaklarının ortalama tahsilat süresinin kısa vadeli olması sebebiyle, ticari alacakların gerçeğe uygun değerleri defter değerine yakınsamaktadır.

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	1.316.958	3.772.023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3.490.983	3.682.813
	4.807.941	7.454.836

Ticari borçların vadeleri ortalama 25-60 gün arasındadır (31 Aralık 2020: 25-60 gün arasındadır).

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	140.659	88.602
	140.659	88.602

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	3.551	3.551
	3.551	3.551

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hammadde	2.220.644	4.374.386
Mamul	6.526.758	5.519.960
Diğer	994.901	968.220
	9.742.303	10.862.566

Şirket, mamul stoklarıyla ilgili olarak 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü ayırmamıştır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Stokların toplam sigorta tutarı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 730.000 Avro karşılığı 7.528.855 TL'dir (31 Aralık 2020: 730.000 Avro karşılığı 6.575.767 TL).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	164.164	634.530
Verilen sipariş avansları	229.651	383.166
	393.815	1.017.696

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	5.814.954	-
	5.814.954	-

DİPNOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2020	Transferler Girişler	30 Eylül 2020
Maliyet (-)	9.006.559	-	9.006.559
Birikmiş amortismanlar (-)	(7.209.608)	(128.849)	(7.338.457)
Net Defter Değeri	1.796.951		1.668.102

	1 Ocak 2021	Transferler Girişler	30 Eylül 2021
Maliyet (-)	9.010.402	-	9.010.402
Birikmiş amortismanlar (-)	(7.380.223)	(128.142)	(7.508.365)
Net Defter Değeri	1.630.179		1.502.037

Şirket, 2021 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 2021 yılı kira geliri 3.450.672 TL'dir (2020 yılı kira geliri 3.657.896 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.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	İlaveler	30 Eylül 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	57.034	40.954.425
Demirbaşlar	424.334	-	424.334
Yapılmakta olan yatırımlar	-	110.594	110.594
Toplam maliyet	45.703.509	167.628	45.871.137
Birikmiş amortismanlar (-)			
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(339.332)	-	(339.332)
Binalar	(217.203)	(12.228)	(229.431)
Makine tesis ve cihazlar	(34.004.813)	(876.319)	(34.881.132)
Demirbaşlar	(267.212)	(23.918)	(291.130)
Toplam birikmiş amortismanlar	(34.828.560)	(912.465)	(35.741.025)
Net defter değeri	10.874.949		10.130.112
	1 Ocak 2020	İlaveler	30 Eylül 2020
Maliyet (-)			
Arsa	3.784.514	-	3.784.514
Yer altı ve yer üstü düzenleri	339.332	-	339.332
Binalar	257.867	3.915	261.782
Makine tesis ve cihazlar	40.885.266		40.885.266
Demirbaşlar	290.725	37.229	327.954
Toplam maliyet	45.557.704	41.144	45.598.848
Birikmiş amortismanlar (-)			
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(339.332)	(151)	(339.483)
Binalar	(200.994)	(12.236)	(213.230)
Makine tesis ve cihazlar	(32.702.419)	(975.047)	(33.677.466)
Demirbaşlar	(248.784)	(8.944)	(257.728)
Toplam birikmiş amortismanlar	(33.491.529)	(996.378)	(34.487.907)
Net defter değeri	12.066.175		11.110.941

Fabrika binası için yaptırılan sigorta değeri KDV hariç 6.097.445 Avro karşılığı 62.885.999 TL'dir (30 Eylül 2020: 6.097.445 Avro karşılığı 55.658.088). Şirket'in maddi duran varlıklarının toplam sigorta tutarı, fabrika binası dahil olmak üzere 22.842.453 Avro karşılığı 235.585.639 TL'dir (30 Eylül 2020: 22.842.453 Avro karşılığı 208.508.195 TL).

Maddi duran varlıklar üzerinde, 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Royalty gider karşılıkları	1.448.961	-
Elektrik, su ve doğalgaz karşılıkları	327.688	138.815
Dava karşılıkları	95.095	126.757
Diğer borç ve gider karşılığı	6.336	6.824
	1.878.080	272.396

Şirket tarafından verilen TRİ'ler:

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	440.780	440.780
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
d. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	440.780	440.780

Teminat cinsi	Verildiği yer	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
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

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılığı	174.115	53.184
	174.115	53.184

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	53.184	2.988
Dönem içinde ayrılan karşılık	120.931	215.482
30 Eylül itibarıyla	174.115	218.470

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

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 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 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

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:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Net iskonto oranı (%)	4,57	3,80

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	1.922.401	1.696.688
Faiz gideri	274.243	179.166
Hizmet maliyeti	190.839	136.090
Yeniden ölçüm farkları	615.753	1.011.967
Ödemeler	-	(439.295)
30 Eylül itibarıyla	3.003.236	2.584.616

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	283.748	265.804
Ödenecek vergi ve borçlar (*)	164.200	170.084
	447.948	435.888

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Tecil edilen KDV	771.761	205.570
Diğer	907	-
	772.668	205.570

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	115.553	228.799
Diğer	16.826	27.163
	132.379	255.962

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 2020: 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 2020: 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.

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay tutarı	Pay oranı(%)	Pay tutarı	Pay oranı(%)
Federal Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.	11.098.774,50	77,74	11.504.819,50	80,58
Halka arz	3.178.015,50	22,26	2.771.970,50	19,42
	14.276.790,00	100,00	14.276.790,00	100,00
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	1.073,00		1.073,00	
	14.277.863,00		14.277.863,00	

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

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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.

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, dağıtımına tabi tutulacaksa bu kısım üzerinden sınırsız olarak %10 oranında ayrılır. İkinci tertip kanuni yedek akçe Şirket’in zararlarına karşı kullanılabilir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1. Tertip yasal yedekler	2.855.358	2.855.358
2. Tertip yasal yedekler	6.905.479	7.027.572
	9.760.837	9.882.930

Geçmiş yıl karı

Şirket’in olağan genel kurul toplantısında 2020 yılı karından vergi ve yasal kesintiler ayrıldıktan sonra kalan karının, kar payı olarak dağıtılması kararı alınmış ve SPK’nın mevzuatı ile uyumlu olarak 30.104.964 TL tutarında (brüt) kar payı dağıtılmıştır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 15 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtdışı satışlar	97.614.421	31.319.263	27.829.751	6.495.693
Yurtiçi satışlar	31.855.380	10.219.257	19.470.680	7.747.195
	129.469.801	41.538.520	47.300.431	14.242.888
Satışların maliyeti (-)				
Satılan malların maliyeti (-)	(91.871.303)	(30.600.502)	(33.495.438)	(9.617.373)
Brüt kar	37.598.498	10.938.018	13.804.993	4.625.515

DİPNOT 16 - FAALİYET GİDERLERİ

1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 2020 hesap dönemlerine ait faaliyet giderlerinin ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
İhracat gümrükçü komisyon giderleri (-)	(2.026.143)	(577.574)	(597.225)	(243.807)
İhracat nakliye gideri (-)	(29.448)	(6.867)	(31.771)	(11.463)
Diğer	(17.870)	(1.038)	(14.106)	(1.529)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(2.073.461)	(585.480)	(643.102)	(256.799)
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel ücretleri ve diğer giderleri (-)	(1.912.200)	(816.725)	(1.147.132)	(524.799)
Lisans giderleri (-)	(1.448.961)	(464.217)	(615.000)	(246.145)
Hukuk ve diğer danışmanlık giderleri (-)	(104.519)	12.820	(63.845)	(5.000)
Denetim giderleri (-)	(69.819)	(8.250)	(80.704)	-
Vergi, resim ve harçlar (-)	(23.924)	(1.465)	(55.871)	(16.091)
Amortismanlar (-)	(4.624)	(1.541)	(4.159)	(1.386)
Diğer	(39.658)	(39.659)	(72.947)	(14.410)
Genel yönetim giderleri	(3.603.705)	(1.319.037)	(2.039.658)	(807.831)

Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Üretim maliyetleri (-)	(1.446.382)	(815.045)	(1.121.067)	(65.942)
Genel yönetim giderleri (-)	(4.624)	(1.541)	(4.159)	(1.386)
Toplam amortisman giderleri	(1.451.006)	(816.586)	(1.125.226)	(67.328)

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

30 EYLÜL 2021 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 - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı geliri	2.596.146	618.282	1.368.068	527.977
Hurda talaş satış geliri	2.918.536	804.014	1.339.196	289.777
İlişkili taraflara faturalanan elektrik gelirleri	-	-	16.236	6.003
Diğer	470.939	174.107	421.908	97.492
	5.985.621	1.596.403	3.145.408	921.249

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gideri (-)	(952.599)	281.030	(560.213)	(172.143)
Ödenen kıdem tazminatı	-	-	(439.295)	-
Diğer	(134.116)	-	(52.829)	-
	(1.086.715)	281.030	(1.052.337)	(172.143)

DİPNOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kira geliri	3.450.672	980.274	3.657.896	1.309.100
	3.450.672	980.274	3.657.896	1.309.100

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı gideri	-	-	(109)	-
	-	-	(109)	-

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

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ARA DÖNEM

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Banka mevduat kur farkı geliri	6.561.928	1.468.959	9.278.523	4.539.763
Faiz geliri	35.150	11.045	23.467	4.173
	6.597.078	1.480.004	9.301.990	4.543.936

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Banka mevduat kur farkı gideri (-)	(2.457.523)	(1.670.507)	(592.471)	(1.297)
Faiz gideri (-)	(297.539)	(97.009)	(4.389)	(206)
	(2.755.062)	(1.767.516)	(596.860)	(1.503)

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi ve gelir vergisi tevkifatı

Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25'dir (2020: %22). 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.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem kurumlar vergisi karşılığı	11.380.990	8.213.690
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar (-)	(8.528.868)	(5.686.253)
Cari dönem vergisi ile ilgili yükümlülükler	2.852.122	2.527.437

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Eylül tarihi itibarıyla sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Vergi öncesi dönem karı	44.112.925	25.578.221
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı		
%25 ile hesaplanan vergi (31 Aralık 2020: %22)	(11.028.231)	(5.627.209)
İndirim ve istisnalar	434.315	422.168
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(192.056)	(461)
Diğer	159.701	21.812
Vergi gideri (-)	(10.626.271)	(5.183.690)

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

30 EYLÜL 2021 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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	(3.177.351)	(2.192.865)	734.273	438.573
Satış dönemselik düzeltmesi	(2.455.787)	(1.589.568)	613.947	317.914
Royalty gider karşılıkları	(1.448.961)	-	362.240	-
Diğer	(256.495)	(266.710)	50.828	53.342
Ertelenen vergi varlıkları	(7.338.594)	(4.049.143)	1.761.288	809.829
Maddi duran varlıklar	1.345.233	1.467.528	(336.308)	(293.506)
Ertelenen vergi yükümlülüğü	1.345.233	1.467.528	(336.308)	(293.506)
Ertelenen vergi varlığı, net	(5.993.361)	(2.581.615)	1.424.980	516.323

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	516.323	265.720
Gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri	754.719	502.378
Diğer kapsamlı gelir/gider hesabında muhasebeleşen tutar	153.938	202.394
Ertelenen vergi varlığı, net	1.424.980	970.492

DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2021 ve 2020 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 - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Dönem başı	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000
Dönem sonu	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000
Ağırlıklı ortalama adedi	100	100	100	100
Net dönem karı	33.486.655	8.469.167	20.394.531	7.928.132
Hisse başına kar (%)	0,0235	0,006	0,0143	0,006

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

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

30 EYLÜL 2021 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

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 yönetimince 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.

30 EYLÜL 2021 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:

30 Eylül 2021	Alacaklar				
	Ticari alacaklar (Dipnot 5)		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)	9.411.948	711.736	-	140.659	33.589.249
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	9.411.948	-	-	-	33.589.249
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	-	711.736	-	140.659	-
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.

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

30 EYLÜL 2021 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 5)		Diğer alacaklar (Dipnot 6)		Bankalardaki mevduat (Dipnot 3)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2020					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	9.258.288	7.764	-	88.602	35.752.664
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	9.258.288	-	-	-	35.752.664
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)	-	7.764	-	88.602	-
- 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 geçmiş 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.

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

30 EYLÜL 2021 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.

	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)
30 Eylül 2021					
Kiralama işlemlerinden borçlar	711.045	764.061	152.812	458.437	152.812
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	1.316.958	1.316.958	1.316.958	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	3.490.983	3.490.983	3.490.983	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 12)	447.948	447.948	447.948	-	-
	5.966.934	6.019.950	5.408.701	458.437	152.812

	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)
31 Aralık 2020					
Kiralama işlemlerinden borçlar	986.175	1.014.865	128.393	385.178	501.294
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	3.772.023	3.772.023	3.772.023	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	3.682.813	3.682.813	3.682.813	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 12)	435.888	435.888	435.888	-	-
	8.876.899	8.905.589	8.019.117	385.178	501.294

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

30 EYLÜL 2021 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					
	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	TL karşılığı	Avro	Dolar	TL karşılığı	Avro	Dolar
1. Ticari alacaklar	7.713.013	747.856	-	7.419.912	823.712	-
2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka dahil)	33.465.643	3.244.839	-	35.725.124	3.965.977	-
3. Kısa vadeli verilen sipariş avansları	2.023	196	-	155.539	17.267	-
4. Uzun vadeli verilen sipariş avansları	5.778.698	123.005	510.000	-	-	-
4. Toplam varlıklar	46.959.377	4.115.896	510.000	43.300.575	4.806.956	-
5. Ticari borçlar	(2.438.400)	(236.428)	-	(4.812.876)	(534.295)	-
6. Kiralama işlemlerinden borçlar	(586.819)	-	(66.357)	(499.226)	-	(68.010)
7. Toplam kısa vadeli yükümlükler	(3.025.219)	(234.628)	(66.357)	(5.312.102)	(534.295)	(68.010)
8. Kiralama işlemlerinden borçlar	(124.222)	-	(14.047)	(486.949)	-	(81.975)
9. Toplam uzun vadeli yükümlükler	(124.222)	-	(14.047)	(486.949)	-	(81.975)
10. Toplam yükümlülükler	(3.149.441)	(236.428)	(80.404)	(5.799.051)	(534.295)	(149.985)
10. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (4+10)	43.809.936	3.879.468	429.596	37.501.524	4.272.661	(149.985)
11. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (4+10)	43.809.936	3.879.468	429.596	37.501.524	4.272.661	(149.985)

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

30 HAZİRAN 2021 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)

	30 Eylül 2021	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülük	379.905	(379.905)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	379.905	(379.905)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülük	4.001.089	(4.001.089)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	4.001.089	(4.001.089)
Toplam net etki	4.380.994	(4.380.994)
	31 Aralık 2020	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülük	(110.096)	110.096
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(110.096)	110.096
Avro'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülük	3.848.770	(3.848.770)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	3.848.770	(3.848.770)
Toplam net etki	3.738.674	(3.738.674)

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.

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 kullanılabilecek bir türev enstrüman bulunmamaktadır. Şirket tarafından ileriye hammadde fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilerek hammadde fiyatlarındaki değişimi satış fiyatlarına yansıtmaya çalışmaktadır.

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

30 EYLÜL 2021 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)

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.

.....