

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

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

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

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOLAR)	1 - 2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 38

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

30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		46.539.189	54.836.744
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	30.193.296	40.031.862
Ticari Alacaklar		4.616.823	8.154.975
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	4.616.823	8.154.975
Diğer Alacaklar		-	96.349
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		-	96.349
Stoklar	5	10.020.738	5.519.651
Peşin Ödenmiş Giderler		338.084	598.037
Diğer Dönen Varlıklar	11	1.370.248	435.870
Duran Varlıklar		13.926.892	14.828.084
Diğer Alacaklar		3.435	3.551
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		3.435	3.551
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	6	1.668.102	1.796.951
Maddi Duran Varlıklar	7	11.110.941	12.066.175
Kullanım Hakkı Varlıkları		173.922	695.687
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	970.492	265.720
TOPLAM VARLIKLAR		60.466.081	69.664.828

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.279.277	8.327.139
Kısa Vadeli Borçlanmalar		912.689	813.474
Ticari Borçlar		4.086.417	4.727.238
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	1.806.984	1.514.011
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	2.279.433	3.213.227
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	409.260	276.557
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	2.668.345	1.862.777
Kısa Vadeli Karşılıklar		960.955	427.686
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	10	69.123	2.988
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	891.832	424.698
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	2.241.611	219.407
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.584.616	1.696.688
Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.584.616	1.696.688
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	2.584.616	1.696.688
Özkaynaklar		46.602.188	59.641.001
Ödenmiş Sermaye	12	14.276.790	14.276.790
Sermaye Düzeltmesi Farkları	12	1.073	1.073
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.513.913)	(704.340)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.513.913)	(704.340)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	9.882.930	11.602.980
Geçmiş Yıllar Karları		3.560.777	2.924.317
Net Dönem Karı		20.394.531	31.540.181
TOPLAM KAYNAKLAR		60.466.081	69.664.828

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2019	
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	13	47.300.431	14.242.888	88.702.173	31.702.207
Satışların Maliyeti (-)	13	(33.495.438)	(9.617.373)	(63.429.554)	(22.910.899)
BRÜT KAR		13.804.993	4.625.515	25.272.619	8.791.308
Pazarlama Giderleri (-)	14	(643.102)	(256.799)	(1.492.252)	(524.440)
Genel Yönetim Giderleri (-)	14	(2.039.658)	(807.831)	(2.518.945)	(887.456)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	3.145.408	921.249	4.334.532	1.129.705
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(1.052.337)	(172.143)	(1.846.624)	(923.769)
ESAS FAALİYET KARI		13.215.304	4.309.991	23.749.330	7.585.348
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16	3.657.896	1.309.100	4.069.420	1.340.843
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	16	(109)	-	(601.547)	(243.314)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		16.873.091	5.619.091	27.217.203	8.682.877
Finansman Gelirleri	17	9.301.990	4.543.936	3.937.756	964.301
Finansman Giderleri (-)	17	(596.860)	(1.503)	(2.877.289)	(2.373.101)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		25.578.221	10.161.524	28.277.670	7.274.077
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri					
Dönem Vergi Gideri (-)	18	(5.686.068)	(2.668.481)	(6.576.538)	(1.649.181)
Ertelenmiş Vergi Geliri	18	502.378	435.089	331.349	(62.217)
DÖNEM KARI		20.394.531	7.928.132	22.032.481	5.562.679
DİĞER KAPSAMLI GİDER KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	10	(1.011.967)	(107.158)	(307.549)	(93.489)
Ertelenmiş Vergi Geliri	18	202.394	21.432	61.510	20.567
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		19.584.958	7.842.406	21.786.442	5.489.757
Hisse Başına Kazanç	19	0,014	0,005	0,015	0,004

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

(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 2019 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	(710.344)	8.903.623	2.329.507	31.001.580	55.802.229
Temettü ödemesi (-)	12	-	-	-	-	(27.707.413)	-	(27.707.413)
Transferler	12	-	-	-	2.699.357	28.302.223	(31.001.580)	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-	(246.039)	-	-	22.032.481	21.786.442
Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2019 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	(956.383)	11.602.980	2.924.317	22.032.481	49.881.258
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 (-)	12	-	-	-	-	(32.623.771)	-	(32.623.771)
Transferler	12	-	-	-	(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

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
		23.375.970	22.801.263
Dönem net karı		20.394.531	22.032.481
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		6.465.383	7.750.576
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		5.183.690	6.245.189
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14	1.125.226	1.026.921
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		381.391	216.796
-Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(244.002)	924.211
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	17	23.467	(285.166)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		(4.389)	73.467
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	(450.842)
İşletme sermayesindeki gerçekleşen değişimler		(26.926)	(1.993.645)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(4.501.087)	(1.984.495)
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	4	3.538.152	(1.214.954)
Ticari borçlardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler	8	(640.821)	1.586.056
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış	11	(934.378)	-
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış (artış)	11	2.022.203	(232.506)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		96.349	146.983
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	10	132.703	25.105
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış		259.953	(319.834)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		(3.457.018)	(4.988.149)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(439.295)	(53.748)
Vergi ödemeleri		(3.017.723)	(4.934.401)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
		(41.144)	(61.563)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(41.144)	(1.281.586)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	18	-	1.101.541
Alınan faiz	18	-	118.482
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
		(33.173.393)	(27.820.255)
Ödenen kar payları		(32.623.771)	(27.707.413)
Alınan faiz		(27.856)	157.473
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		(521.766)	(270.315)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(9.838.566)	(5.080.555)
DÖNEM BAŞINDAKİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3	40.031.862
DÖNEM SONUNDAKİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3	30.193.296

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 Anonim Şirketi ("Şirket"), 16 Şubat 1967 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu'nda 94596/39914 sicil no ile tescil ve ilan olunarak kurulmuştur. Şirket, piston ve pim imali ve ticareti konularında faaliyet göstermektedir.

Bu çerçevede Şirket;

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

Şirket, faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir.

Şirket'in ana ortağı, Federal Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.'dir (Dipnot 12). Şirket'in hisselerinin %15'i 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 54 kişidir (31 Aralık 2019: 62 kişi).

Şirket'in, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bilinen ortakları, pay tutarları ve pay oranları hakkında Dipnot 12'de bilgi verilmiştir.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. maddesine istinaden 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.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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 para birimi kullanılarak sunulmuştur.

Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. 1 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2019 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Şirket, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla genel yönetim giderleri hesabında muhasebeleştiği 135.691 TL'lik amortisman giderini geçmişe dönük olarak satışların maliyeti hesabı altında sınıflamıştır (1 Nisan - 30 Eylül 2019: 135.526 TL).

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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

Ara dönem özet 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

2019 yılının son döneminde Covid-19 (Koronavirüs) hakkında bilgiler gelmeye başlamış ve sınırlı sayıda vaka Dünya Sağlık Örgütü'ne bildirilmiştir. 2020 yılının ilk aylarında virüs yayılımını uluslararası olarak sürdürmüş ve negatif etkisi artmaya başlamıştır. Bu finansal tabloların onaylandığı tarih sırasında durum gelişimini devam ettirmekte olup, Türkiye ve uluslararası piyasalara etkisi beklenenden fazla olacağı düşünülmektedir. Covid-19 kaynaklı olarak gerek Şirket'in faaliyet gösterdiği sektörde gerekse makroekonomik ortamda yaşanan gelişmeler paralelinde Şirket'in tedarik, üretim ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanabilmektedir. Bu kapsamda Şirket, 30 Mart 2020 tarihinden başlayarak İzmit ilçesinde bulunan fabrikasında üretim faaliyetlerini durdurma kararı almıştır. Arslanbey ilçesinde bulunan fabrikada ise üretim devam etmektedir. Finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla Şirket'in etkin olarak yer aldığı pazarların bulunduğu ülkelerde, salgının etkisinin yavaş yavaş azaldığı ve hayatın kısmi olarak normaleşmeye başladığı gözlemlenmektedir. Covid-19'un 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem özet finansal tabloları üzerindeki etkileri değerlendirildiğinde; Şirket'in finansal varlıklar, ticari alacaklar, stoklar ve maddi duran varlıklarında meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve bu bağlamda Şirket'in varlıkları üzerinde Covid-19 etkilerine ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirilmemiştir.

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.

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.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- Performans yükümlülüklerinin fiyatlarının ayrıştırılması,
- Hasılatın performans yükümlülükleri yerine getirildiğinde kaydedilmesi.

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

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.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 5).

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

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.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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)

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar (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.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 7). 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 buldukları 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 oluştuğu kapsamlı gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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, oluştuğu dönemde kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir (Dipnot 6). 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 18).

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 18). Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri finansal tablolarda uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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)

2.3.9. 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 10).

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. Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, hasılatın dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değeri üzerinden gösterilir.

2.3.12. Temettü

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

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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. Ödenmiş sermaye

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

2.4. TMS ve TFRS'deki değişiklikler ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 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. *30 Haziran 2020 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.
- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

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

b. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **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.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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)

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

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Bankadaki nakit		
-Vadeli mevduatlar	30.150.114	39.944.978
-Vadesiz mevduatlar	43.182	86.884
Bilançodaki nakit ve nakit benzerleri	30.193.296	40.031.862

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla toplam tutarı 30.150.114 TL olan vadeli mevduat hesaplarının tutarı Avro para cinsinden olup, vadesi 1 gündür (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla toplam tutarı 39.944.978 TL olan vadeli mevduat hesaplarının tutarı Avro para cinsinden olup, vadesi 32 - 33 gündür).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Bankalar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Döviz mevduat (vadeli)	30.150.114	39.944.978
Döviz mevduat (vadesiz)	5.212	84.404
TL mevduat (vadesiz)	37.970	2.480
Toplam bankalar	30.193.296	40.031.862

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

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

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Nakit ve nakit benzerleri	30.193.296	40.031.862
Toplam	30.193.296	40.031.862

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Federal - Mogul Dış Ticaret A.Ş. (***)	4.162.421	7.992.080
Federal - Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	361.919	160.936
Federal - Mogul Bradford Limited (*)	92.483	1.959
	4.616.823	8.154.975

(*) 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.

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Federal - Mogul Bradford Limited (*)	883.619	-
Federal - Mogul Burscheid GmbH (*)	812.502	104.705
Federal - Mogul Garennes SAS (*)	-	369.920
Federal - Mogul Nürnberg GmbH (*)	110.863	1.039.386
	1.806.984	1.514.011

(*) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler

İlişkili taraf alacak ve borçların kredi riski açıklamaları ve yaşlandırmaları ile ilgili bilgilere Dipnot 20'de yer verilmiştir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ilişkili taraflardan alacaklar ve uzun vadeli ilişkili taraflara borçlar bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Federal - Mogul Dış Ticaret A.Ş. (*)	29.427.715	12.253.705	61.747.740	22.175.951
Federal - Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	20.336.308	7.117.269	18.720.378	5.583.425
	49.764.023	19.370.974	80.468.117	27.759.375

(*) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler

(**) Ana ortak

İlişkili taraflara sağlanan finansman gelirleri

İlişkili taraf	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Federal - Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	2.482	1.368	118.554	37.910
	2.482	1.368	118.554	37.910

(*) Ana ortak

İlişkili taraflara sağlanan kira gelirleri

İlişkili taraf	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Federal - Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	3.582.009	1.233.318	3.062.177	1.034.488
	3.582.009	1.233.318	3.062.177	1.034.488

(*) Ana ortak

İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

İlişkili taraf	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Federal - Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	9.298.100	3.385.583	20.147.069	5.453.091
Federal - Mogul Bradford Limited (**)	2.326.565	1.360.237	3.673.788	1.014.573
Federal - Mogul Burscheid GmbH (**)	1.706.230	1.106.412	10.219.242	2.773.482
Federal - Mogul Nürnberg GmbH (**)	448.085	204.612	176.347	64.148
Federal - Mogul Garennes SAS (**)	-	-	5.505.969	-
	13.778.980	6.056.844	39.722.415	9.305.294

(*) Ana ortak

(**) Diğer ilişkili şirketler

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 4. - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara sağlanan kira giderleri

İlişkili taraf	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Federal - Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	341.911	117.723	292.292	98.834
	341.911	117.723	292.292	98.834

(*) Ana ortak

İlişkili taraflara sağlanan diğer giderler

İlişkili taraf	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Federal - Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*)	1.461.249	538.175	1.453.510	346.141
	1.461.249	538.175	1.453.510	346.141

(*) Ana ortak

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Üst yönetime sağlanan faydalar	306.957	109.972	191.123	61.334
Toplam	306.957	109.972	191.123	61.334

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 5 - STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Mamul stokları	6.116.068	3.644.668
İlk madde ve malzeme	3.904.670	1.850.455
Diğer	-	24.528
	10.020.738	5.519.651

Şirket, mamul stoklarıyla ilgili olarak 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü ayırmamıştır (31 Aralık 2019: Yoktur).

Stokların toplam sigorta tutarı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 730.000 Avro karşılığı 6.663.513 TL'dir (31 Aralık 2019: 730.000 Avro karşılığı 4.854.938 TL).

DİPNOT 6 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2020	Girişler	Transferler (Dipnot 7)	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 2019	Girişler	Transferler (Dipnot 7)	30 Eylül 2019
Maliyet (-)	8.519.169	-	487.389	9.006.558
Birikmiş amortismanlar (-)	(6.929.642)	(135.098)	(109.583)	(7.174.323)
Net Defter Değeri	1.589.527			1.832.235

Şirket, İzmit'te bulunan toplam 19.218 metrekare kapalı alana sahip fabrika binasının 17.510 metrekarelik kısmını (%91) ana ortağı olan Federal Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.'ye 2014 yılında kiralamıştır. Şirket, İzmit Belediyesi'nden kiralanın 2.863 metrekarelik kapalı alanı kira sözleşmesi bitmesi sebebiyle 2016 yılında terk etmiştir. 2017 yılında Şirket elinde kalan 16.355 metrekarelik alanın 15.355 metrekarelik kısmı (%93) ana ortağı olan Federal Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.'ye kiralamaya devam etmiştir. Binaların kiralanın kısımları dökümhane, işleme ve diğer binalardan oluşmaktadır. Şirket'in kiralanın bölümde herhangi bir üretim faaliyeti bulunmamaktadır. Kiralanın 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 2020 yılı kira geliri 3.582.009 TL'dir (2019: 3.062.177 ABD Doları karşılığı). Şirket'in SPK lisanslı bir eksper firma tarafından hazırlanan 16 Şubat 2018 tarihli ekspertiz raporunda taşınmazın birim kira değeri KDV hariç metrekare başına 3,9 ABD Doları olarak belirlenmiş olup, kira tutarları bu esasa göre faturalandırılmıştır.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	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
	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2019
Maliyet (-)					
Arsa	3.784.514	-	-	-	3.784.514
Yer altı ve yer üstü düzenleri	339.332	-	-	-	339.332
Binalar	654.689	-	-	(487.389)	167.300
Makine tesis ve cihazlar	38.716.395	856.208	(305.414)	-	39.267.189
Demirbaşlar	287.760	2.965	-	-	290.725
Yapılmakta olan yatırımlar	158.212	422.413	-	-	580.625
Toplam maliyet	43.940.902	1.281.586	(305.414)	(487.389)	44.429.685
Birikmiş amortismanlar (-)					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(339.332)	-	-	-	(339.332)
Binalar	(175.798)	(101.084)	-	109.583	(167.299)
Makine tesis ve cihazlar	(32.889.130)	(782.283)	142.105	-	(33.529.308)
Demirbaşlar	(237.542)	(8.456)	-	-	(245.998)
Toplam birikmiş amortismanlar	(33.641.802)	(916.802)	142.105	109.583	(34.281.937)
Net defter değeri	10.299.100	-	-	-	10.147.748

Fabrika binası için yaptırılan sigorta değeri KDV hariç 6.097.445 Avro karşılığı 55.658.088 TL'dir (30 Eylül 2019: 6.698.045 Avro karşılığı 41.418.031). Şirket'in maddi duran varlıklarının toplam sigorta tutarı, fabrika binası dahil olmak üzere 22.842.453 Avro karşılığı 208.508.195 TL'dir (30 Eylül 2019: 22.842.453 Avro karşılığı 141.248.592 TL).

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

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 8 - TİCARİ BORÇLAR

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.279.433	3.213.227
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.806.984	1.514.011
	4.086.417	4.727.238

Ticari borçların vadeleri genelde 25 - 60 gün (31 Aralık 2019: 25 - 60 gün) arasındadır.

DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Lisans karşılıkları (*)	615.000	-
Dava karşılıkları	126.757	76.900
Diğer borç ve gider karşılıkları	150.075	347.798
	891.832	424.698

(*) Lisans giderleri karşılığı, Şirket'in 2020 yılı faaliyetleri sonucunda Federal - Mogul Nürnberg GmbH'ye yapacağı ödemeye istinaden dönemsellik ilkesine göre finansal tablolara yansıtılmıştır. Şirket, lisans gideri karşılığını, önceki yıllarda sözleşme kapsamında belirlenen gelir tablosu gider kalemlerini ilgili satış kalemleri toplamından düşerek lisans gideri matrahını hesaplamakta olup, hesaplanan tutarın %2'si oranında lisans gideri tahakkuk etmektedir.

b) Verilen teminatlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
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. Kişiler'in borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
d. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
	440.780	440.780

Teminat cinsi	Verildiği yer	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
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.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kullanılmamış izin karşılığı	69.123	2.988
	69.123	2.988

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla değer	2.988	46.434
Dönem içinde ayrılan karşılık	66.135	12.157
30 Eylül itibarıyla değer	69.123	58.591

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 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 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 gereken 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 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117,17 TL (1 Ocak 2020: 6.730,15 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 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Net iskonto oranı (%)	4,19	4,69
Emeklilik olasılığının tahmini için personel devir hızı oranı (%)	100	95

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	2.584.616	1.696.688
	2.584.616	1.696.688

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	1.696.688	1.441.542
Hizmet maliyeti	136.090	98.753
Faiz maliyeti	179.166	105.886
Dönem içinde ödenen	(439.295)	(53.748)
Yeniden ölçüm (kayıbı)/kazancı	1.011.967	307.549
30 Eylül itibarıyla değer	2.584.616	1.899.982

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	255.135	163.845
Ödenecek vergi ve borçlar (*)	154.125	112.712
	409.260	276.557

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

DİPNOT 11 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	1.370.248	434.255
Diğer	-	1.615
	1.370.248	435.870

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenen SGK primleri (*)	1.225.311	-
Ödenecek vergi ve fonlar	990.775	193.334
Diğer	25.525	26.073
	2.241.611	219.407

(*) 24 Mart 2020 tarihli, 31078 sayılı mükerrer Resmi Gazete ile birlikte Hazine ve Maliye Bakanlığı'na mücbir sebep nedeniyle ertelenen primlerden oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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 2019: 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 2019: 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 2020		31 Aralık 2019	
	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)
Federal - Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.	12.135.272	85,00	12.135.272	85,00
Halka arz	2.141.518	15,00	2.141.518	15,00
	14.276.790		14.276.790	
Sermaye ve enflasyon düzeltmesi farkları	1.073		1.073	
Toplam	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.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sermaye düzeltme farkları	1.073	1.073
	1.073	1.073

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (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.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1. Tertip yasal yedekler	2.855.358	2.855.358
2. Tertip yasal yedekler	7.027.572	8.747.622
	9.882.930	11.602.980

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 32.623.771 TL tutarında (brüt) kar payı dağıtılmıştır.

DİPNOT 13 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yurtdışı satışlar	27.829.751	6.495.693	71.620.230	26.090.025
Yurtiçi satışlar	19.470.680	7.747.195	17.081.943	5.612.182
	47.300.431	14.242.888	88.702.173	31.702.207
Satışların maliyeti (-)				
Satılan malların maliyeti (-)	(33.495.438)	(9.617.373)	(63.429.554)	(22.910.899)
Brüt kar	13.804.993	4.625.515	25.272.619	8.791.308

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 14 - FAALİYET GİDERLERİ

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ait faaliyet giderlerinin ayrıntısı aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
İhracat gümrükçü komisyon giderleri (-)	(597.225)	(243.807)	(1.453.510)	(517.969)
İhracat nakliye gideri (-)	(31.771)	(11.463)	(24.344)	(4.951)
Diğer	(14.106)	(1.529)	(14.398)	(1.520)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(643.102)	(256.799)	(1.492.252)	(524.440)

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Personel ücretleri ve diğer giderleri (-)	(1.147.132)	(524.799)	(1.057.591)	(330.057)
Lisans giderleri (-)	(615.000)	(246.145)	(860.226)	(282.176)
Amortismanlar (-)	(4.159)	(1.386)	(385.632)	(247.324)
Denetim giderleri (-)	(80.704)	-	(111.238)	(7.750)
Vergi, resim ve harçlar	(55.871)	(16.091)	(57.112)	(13.979)
Hukuk ve diğer danışmanlık giderleri (-)	(63.845)	(5.000)	(160)	-
Diğer	(72.947)	(14.410)	(46.986)	(6.170)
Genel yönetim giderleri	(2.039.658)	(807.831)	(2.518.945)	(887.456)

Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Üretim maliyetleri (-)	(1.121.067)	(65.942)	(641.289)	(107.940)
Genel yönetim giderleri (-)	(4.159)	(1.386)	(385.632)	(247.324)
Toplam amortisman giderleri	(1.125.226)	(67.328)	(1.026.921)	(355.264)

DİPNOT 15 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler kırılımı aşağıda verilmiştir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı geliri	1.368.068	527.977	1.544.939	265.294
Hurda talaş satış geliri	1.339.196	289.777	2.228.166	725.172
İlişkili taraflara faturalanan elektrik gelirleri	16.236	6.003	275.442	80.542
Diğer	421.908	97.492	285.985	58.697
	3.145.408	921.249	4.334.532	1.129.705

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 15 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gideri (-)	(560.213)	(172.143)	(1.686.812)	(885.194)
Ödenen kıdem tazminatı	(439.295)	-	(53.748)	-
Diğer	(52.829)	-	(106.064)	(38.575)
	(1.052.337)	(172.143)	(1.846.624)	(923.769)

DİPNOT 16 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler kırılımı aşağıda verilmiştir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kira geliri	3.657.896	1.309.100	3.062.177	1.034.488
Sabit kıymet satış karı	-	-	450.842	-
Kur farkı geliri	-	-	437.919	268.517
Faiz geliri	-	-	118.482	37.838
	3.657.896	1.309.100	4.069.420	1.340.848

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı gideri	(109)	-	(601.547)	(243.314)
	(109)	-	(601.547)	(243.314)

DİPNOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ait finansman gelirleri ve giderleri kırılımı aşağıda verilmiştir:

Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Banka mevduat kur farkı geliri	9.278.523	4.539.763	3.771.072	929.373
Faiz geliri	23.467	4.173	166.684	34.928
	9.301.990	4.543.936	3.937.756	964.301

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Banka mevduat kur farkı gideri (-)	(592.471)	(1.297)	(2.868.078)	(2.370.641)
Faiz gideri (-)	(4.389)	(206)	(9.211)	(2.460)
	(596.860)	(1.503)	(2.877.289)	(2.373.101)

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22'dir (2019: %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 2020	31 Aralık 2019
Dönem kurumlar vergisi karşılığı	5.686.068	8.443.359
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar (-)	(3.017.723)	(6.580.582)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.668.345	1.862.777

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 2020	30 Eylül 2019
Vergi öncesi dönem karı	25.578.221	28.277.670
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı		
%22 ile hesaplanan vergi	(5.627.209)	(6.221.087)
İndirim ve istisnalar	422.168	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(461)	(1.957)
Diğer	21.812	(22.145)
Vergi gideri (-)	(5.183.690)	(6.245.189)

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükler

Sonraki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin %22 vergi oranı (31 Aralık 2019: %22) kullanılarak yapılan hesaplama aşağıdaki gibidir.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.584.616)	(1.696.688)	568.616	371.577
Satış dönemsellik düzeltmesi	(1.720.726)	(805.178)	378.560	177.139
Lisans karşılığı	(615.000)	-	135.300	-
Kiralamalara ilişkin düzeltmeler	(738.767)	(117.786)	162.529	25.913
Dava karşılığı	(126.757)	(76.900)	27.887	16.918
Kullanılmamış izin karşılığı	(69.123)	(2.988)	15.205	657
Diğer	(76)	(76)	17	17
Ertelenen vergi varlıkları	(5.855.065)	(2.699.616)	1.288.114	592.221
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	1.443.737	1.484.096	(317.622)	(326.501)
Ertelenen vergi yükümlülüğü	1.443.737	1.484.096	(317.622)	(326.501)
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	(4.411.328)	(1.215.520)	970.492	265.720

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	265.720	378.422
Gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri	502.378	331.349
Diğer kapsamlı gelir/(gider) hesabında muhasebeleşen tutar	202.394	61.510
30 Eylül itibarıyla	970.492	771.281

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara 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 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Dönem başı	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000
Çıkarılan bedelsiz hisse senetleri	-	-	-	-
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	20.394.531	7.928.132	22.032.481	5.562.679
Hisse başına kar (%)	0,014	0,005	0,015	0,004

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

DİPNOT 20 - 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 yönetiminde 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Cari dönem 30 Eylül 2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	4.616.823	-	-	3.435	30.193.296
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	4.616.823	-	-	-	30.193.296
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)	-	-	-	3.435	-
- 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 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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Önceki dönem 31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	8.154.975	-	-	99.900	40.031.862
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	8.154.975	-	-	-	40.031.862
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	-	-	-	99.900	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riskine ilişkin açıklamalar

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 30 Eylül 2020	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)
Kısa vadeli borçlanmalar	912.689	917.078	458.539	458.539	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	1.806.984	1.806.984	1.806.984	-	-
İlişkili olmayan ticari borçlar (Dipnot 8)	2.279.433	2.279.433	2.279.433	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 10)	409.260	409.260	409.260	-	-
	5.408.366	5.412.755	4.954.216	458.539	-

Önceki dönem 31 Aralık 2019	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)
Kısa vadeli borçlanmalar	813.474	836.603	418.302	418.302	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	1.514.011	1.514.011	1.514.011	-	-
Diğer ticari borçlar	3.213.227	3.213.227	3.213.227	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 10)	276.557	276.557	276.557	-	-
	5.817.269	5.840.398	5.422.097	418.302	-

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

	Döviz pozisyonu tablosu							
	Cari dönem 30 Eylül 2020			Önceki dönem 31 Aralık 2019				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	9.311.882	776	1.019.470	-	11.979.298	56.460	1.365.099	329.864
2. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka dahil)	30.150.114		3.303.000	-	40.029.383	-	-	-
3. Toplam varlıklar	39.461.996	776	4.322.470	-	52.008.681	56.460	1.365.099	329.864
4. Ticari borçlar	2.725.682	-	298.603	-	2.469.637	15	353.532	15.219
5. Diğer borçlar	196.292	-	21.504	-	-	-	-	-
6. Toplam kısa vadeli yükümlükler	2.921.974	-	320.107	-	2.469.637	15	353.532	15.219
7. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (3-6)	36.540.022	776	4.003.139	-	49.539.044	56.445	1.011.567	314.645
8. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (3-6-7)	36.540.022	776	4.003.139	-	49.539.044	56.445	1.011.567	314.645

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	<u>Döviz kuru duyarlılık analiz tablosu</u>			
	<u>30 Eylül 2020</u>			
	<u>Vergi öncesi Kar/zarar</u>		<u>Özkaynaklar</u>	
	<u>Yabancı</u>		<u>Yabancı</u>	
	<u>paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>	<u>paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
ABD Doları'nın TL karşısında %15 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	909	(909)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	909	(909)	-	-
AVRO'nun TL karşısında %15 değişmesi halinde:				
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	5.481.158	(5.480.094)	-	-
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO net etki (4+5)	5.481.158	(5.481.158)	-	-
Toplam (3+6)	5.482.067	(5.482.067)	-	-

	<u>Döviz kuru duyarlılık analiz tablosu</u>			
	<u>31 Aralık 2019</u>			
	<u>Vergi öncesi Kar/zarar</u>		<u>Özkaynaklar</u>	
	<u>Yabancı</u>		<u>Yabancı</u>	
	<u>paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>	<u>paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.474.209	(4.474.209)	-	-
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Avro net etki (1+2)	4.474.209	(4.474.209)	-	-
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	1.902.783	(1.902.783)	-	-
5- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- İngiliz Sterlini net etki (4+5)	1.902.783	(1.902.783)	-	-
Toplam (3+6)	6.376.992	(6.376.992)	-	-

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan 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 kullanılabilir 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 çalışılmaktadır.

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 21 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....