

**FEDERAL MOGUL İZMİT
PİSTON VE PİM ÜRETİM
TESİSLERİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

Sayfa

Finansal durum tabloları	1-2
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Özkaynak değişim tabloları	4
Nakit akış tablosu.....	5
Finansal tablolara ilişkin notlar.....	6-39
1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	6
2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	6-18
3. Nakit ve nakit benzerleri	18
4. İlişkili taraf açıklamaları	19-21
5. Ticari alacaklar ve borçlar	21
6. Diğer alacaklar ve borçlar	22
7. Stoklar	22
8. Peşin ödenmiş giderler	23
9. Yatırım amaçlı gayrimenkuller	23
10. Maddi duran varlıklar.....	24-25
11. Kullanım hakkı varlık ve yükümlülükleri	26
12. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	26-27
13. Çalışanlara sağlanan faydalar.....	27-28
14. Diğer varlık ve yükümlülükler	28
15. Özkaynaklar	29-30
16. Hasılat	30
17. Faaliyet giderleri	30-31
18. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler.....	31-32
19. Yatırım faaliyetlerinden gelirler.....	32
20. Finansman gelirleri ve giderleri	32
21. Vergi varlık ve yükümlülükleri	33-34
22. Pay başına kazanç	34
23. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	34-38
24. Bilanço tarihinden sonraki olaylar	39

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	190.702.736	67.566.705
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	54.232.715	30.160.207
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	502.104	454.829
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.255.849	3.290
Stoklar	7	35.618.760	42.025.315
Peşin ödenmiş giderler	8	3.270.993	5.002.341
Diğer dönen varlıklar	14	1.317.590	2.971.033
Dönen varlıklar		286.900.747	148.183.720
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	51.248	3.485
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	1.104.101	1.161.266
Maddi duran varlıklar	10	201.987.067	188.133.713
Kullanım hakkı varlıkları	11	16.790.715	10.688.251
Ertelenmiş vergi varlığı	21	11.593.010	7.864.686
Toplam duran varlıklar		231.526.141	207.851.401
Toplam varlıklar		518.426.888	356.035.121

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden borçlar	11	6.345.113	4.529.381
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	4	--	4.675.104
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	18.982.235	13.327.416
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	3.350.108	1.472.601
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	8.526.203	5.367.193
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	1.818.965	3.584.927
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	7.445.116	1.070.275
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	1.097.542	2.671.320
Kısa vadeli yükümlülükler		47.565.282	36.698.217
Uzun vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden borçlar	11	19.413.271	12.189.714
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	19.730.239	15.037.806
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		39.143.510	27.227.520
Toplam yükümlülükler		86.708.792	63.925.737
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	14.276.790	14.276.790
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		8.603.469	17.453.890
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
-Yabancı para çevrim farkları		411.162.880	349.763.894
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		8.509.298	8.509.298
Geçmiş yıllar zararları		(97.894.488)	(121.622.069)
Net dönem karı		87.060.147	23.727.581
Toplam özkaynaklar		431.718.096	292.109.384
Toplam kaynaklar		518.426.888	356.035.121

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
1-30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Satışlar	16	545.527.165	153.957.521	292.519.310	110.088.472
Satışların maliyeti	16	(444.752.212)	(128.863.214)	(268.042.126)	(95.154.120)
Brüt kar		100.774.953	25.094.307	24.477.184	14.934.352
Genel yönetim giderleri	17	(16.591.169)	(4.976.723)	(14.736.818)	(4.482.047)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	17	(7.744.089)	(1.992.895)	(3.585.146)	(1.464.648)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	44.921.737	15.812.056	58.843.957	25.978.035
Esas faaliyetlerden diğer giderler	18	(32.422.249)	(10.927.779)	(50.056.676)	(22.270.122)
Esas faaliyet karı		88.939.183	23.008.966	14.942.501	12.695.570
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	18.004.533	6.091.042	12.035.374	5.061.829
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		106.943.716	29.100.008	26.977.875	17.757.399
Finansman gelirleri	20	4.214.146	2.384.593	2.692.023	800.868
Finansman giderleri	20	(2.572.405)	(1.713.909)	(2.995.881)	(664.045)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		108.585.457	29.770.692	26.674.017	17.894.222
- Dönem vergi gideri	21	(30.812.243)	(10.607.315)	(13.601.186)	(7.846.699)
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	21	9.286.933	1.461.182	5.412.106	1.377.434
Net dönem karı		87.060.147	20.624.559	18.484.937	11.424.957
Pay başına (kayıp) / kazanç (kr)	22	0,061	0,014	0,013	0,008
Diğer kapsamlı gelirler					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	13	(11.800.562)	(7.080.337)	(9.440.450)	(3.146.817)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	21	2.950.141	1.770.085	2.360.113	786.705
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		61.398.986	36.319.385	78.198.602	9.079.722
Diğer kapsamlı (gider) / gelir		52.548.565	31.009.133	71.118.265	6.719.610
Toplam kapsamlı (gider) / gelir		139.608.712	51.633.692	89.603.202	18.144.567

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Kar veya zarara sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Toplam özkaynaklar
		Kar veya zarara sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Yabancı para çevrim farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	14.276.790	255.163.189		8.013.440	13.135.826	(159.612.110)	54.213.139		185.190.274
Kar payları	--	--	--	--	(5.997.431)	(14.852.195)	--	--	(20.849.626)
Transferler	--	--	--	--	1.370.903	52.842.236	(54.213.139)	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	78.198.602		(7.080.337)	--	--	18.484.937		89.603.202
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	14.276.790	333.361.791		933.103	8.509.298	(121.622.069)	18.484.937		253.943.850
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	14.276.790	349.763.894		17.453.890	8.509.298	(121.622.069)	23.727.581		292.109.384
Kar payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	--	23.727.581	(23.727.581)	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	61.398.986		(8.850.421)	--	--	87.060.147		139.608.712
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	14.276.790	411.162.880		8.603.469	8.509.298	(97.894.488)	87.060.147		431.718.096

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023
	Notlar		
A.İŞLETME FAALİYELERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		82.016.264	19.006.739
Dönem karı		87.060.147	18.484.937
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		40.940.901	21.873.581
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	17	6.586.620	4.737.087
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	2.436.452	2.111.015
- Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.374.841	4.337.883
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar (kayıplar) ile ilgili düzeltmeler	19	(407.585)	(923.637)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(601.592)	(357.282)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	2.275.942	401.259
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkı ile ilgili düzeltmeler		2.750.913	3.378.176
Vergi ile ilgili düzeltmeler	21	21.525.310	8.189.080
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(14.345.314)	(20.657.748)
Ticari alacaklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış / (azalış)	4-5	(24.072.508)	15.199.519
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış / (azalış)	4-5	(47.275)	(37.411.355)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / (azalış)	6	(1.300.322)	(1.125.656)
Stoklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	7	6.406.555	1.596.571
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)	8	1.731.348	2.465.957
Ticari borçlarda artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	4-5	(4.675.104)	(4.324.735)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)	4-5	5.654.819	583.379
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)	13	1.877.507	535.898
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer a artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış / (azalış)	14	1.653.443	2.758.264
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış)	14	(1.573.777)	(935.590)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(31.639.470)	(694.031)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13	(1.347.445)	(1.010.584)
Vergi ödemeleri / iadeleri		(30.292.025)	316.553
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.023.148)	(4.444.006)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(1.684.502)	(5.386.971)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	661.354	942.965
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİN NAKİT AKIŞLARI		(1.166.055)	(21.911.556)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.767.647)	(1.419.212)
Ödenen temettüleri	15	--	(20.849.626)
Alınan faiz	20	601.592	357.282
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		79.827.061	(7.348.823)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		43.308.970	34.946.786
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		123.136.031	27.597.963
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	3	67.566.705	24.413.982
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	3	190.702.736	52.011.945

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Bu çerçevede Şirket;

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

işleriyle iştigal eder.

Şirket, faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir. Şirket'in ana ortağı, Federal Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.'dir (Not 15). Şirket'in hisselerinin %22,26'sı halka arz olmuştur ve Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BIST") işlem görmektedir.

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

Şirket'te, dönem içinde çalışan personel sayısı 47 kişidir (31 Aralık 2023: 48 kişi).

Şirket'in, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bilinen ortakları, pay tutarları ve pay oranları hakkında Not 15'te bilgi verilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde" belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen satılmaya hazır finansal varlıklar ve türev araçlar dışında, tarihi maliyet 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.

Geçerli Para Birimi Değişikliği

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

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

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

Sunum para birimine çevrim

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

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

Ortaya çıkan tüm kur farkları, çevrim farkı adı altında özkaynakların ayrı bir unsuru olarak gösterilmiştir.

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.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Faaliyetlerin mevsimselliği

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

Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. 1 Ocak – 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlaması amacıyla karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 TFRS’deki değişiklikler ve yorumlar

1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS Yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

TMS 1’e İlişkin Değişiklikler- Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler’de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklikte, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygular. Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 TFRS’deki değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

TMS 7 ve TFRS 7’ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ile TFRS 7 değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı, 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır. Yapılan değişiklikle birlikte işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarına yönelik olarak aşağıdaki hususları açıklamaları yapmaları öngörülmektedir:

- Anlaşmaların hüküm ve koşulları,
- Tedarikçi finansmanı anlaşmasının parçası olan finansal yükümlülüklerin ve finansal durum tablosunda bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değeri, bu yükümlülüklerin ödenen kısımları; yükümlülüklerin nerede sınıflandırıldığı,
- Vade aralıkları,
- Likidite riski hakkında bilgiler.

TMS 7 ve TFRS 7’ye ilişkin değişiklikler, erken uygulanmasına izin verilmekte birlikte, 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir. Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

TMS 12 Gelir Vergileri değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kurallarına ilişkin değişiklikler ile bir şirketin İkinci Sütun Modeli’nden kaynaklı gelir vergisine maruz kalma durumunu daha iyi anlamalarına yardımcı olmak amacıyla ilâve açıklama yükümlülüğü getirilmiştir. Bu değişiklik ile TMS 12 Gelir Vergileri standardındaki hükümlerin bir istisnası olarak işletmeler, İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgileri finansal tablolarına yansıtmaz ve açıklamaz.

İşletmeler, Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları’nda tanınan geçici istisnadan hemen yararlanabilir ancak 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için açıklamaları yapmak zorundadır. Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Yayımlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Şirket, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 TFRS’deki değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Şirket TSRS 1’in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

TSRS 2 İklimle ilgili açıklamalar

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Şirket TSRS 1’in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra değerlendirecektir.

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18’de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için mali tablolarda gerekli açıklamalar
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

2.4.1 Hasılat

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

Şirket hasılatı aşağıdaki ana koşullara bağlı olarak kaydeder:

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

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

Ticari mal satışından elde edilen hasılat

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

2.4.2 Stoklar

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.3 Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Değer düşüklüğü

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

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilmiştir.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.3 Finansal varlıklar (Devamı)

Ticari ve diğer borçlar

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

Finansal borçlar

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlardan çıkartılması

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.4 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilenler için enflasyonun etkilerinden arındırılmış ve 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla düzeltilmiş başlangıç değerleri ve müteakip dönemlere ilişkin girişlerin maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve varsa, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir (Not 10). Amortisman, maddi duran varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır. Araziler için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır.

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

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

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

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

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

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

2.4.5 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

2.4.6 İlişkili taraflar

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.7 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır. İlk muhasebeleştirme sonrasında, yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden birine göre muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki bir değişiklikten kaynaklanan kazanç veya zarar, olduğu dönemde kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir (Not 9). Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

2.4.8 Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

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

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

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

2.4.9 Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatı karşılığı

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.10 Nakit akım tablosu

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

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

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.11 Temettü

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

2.4.12 Ödenmiş sermaye

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

2.4.13 Kiralama işlemleri

Şirket- kiracı olarak

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

- 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.

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

2.4.13 Kiralama işlemleri (Devamı)

Şirket, aşağıdaki durumlarda varlığın doğrudan kullanım hakkına sahiptir:

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

İlk muhasebeleştirmeden sonra, kira yükümlülüğü ölçülür:

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

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka		
- Vadeli mevduat	190.680.147	67.493.121
- Vadesiz mevduat	22.589	73.584
Toplam	190.702.736	67.566.705

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 38.587.282 TL (31 Aralık 2023: 67.493.121 TL) tutarındaki vadeli mevduat hesapları 5.015.523 EUR'dan (31 Aralık 2023: 2.072.000 EUR ve 68.000 TL) oluşmaktadır. İlgili hesapların vadeleri 1 gün (31 Aralık 2023: 1 gün), TL faiz oranı %9 (31 Aralık 2023: %7), EUR faiz oranı ise %1'dir (31 Aralık 2023: %1). 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır.

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

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş. (*) (***)	30.259.400	18.391.639
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	23.973.315	11.768.568
Toplam	54.232.715	30.160.207

(*) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler

(**) Ana ortaklık.

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

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Federal-Mogul Burscheid GmbH (*)	--	143.245
Federal-Mogul Nurnberg GmbH (*)	--	4.531.859
Toplam	--	4.675.104

(*) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan ve/veya ilişkili taraflara verilen herhangi bir teminat yoktur.

İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş. (*) (***)	294.030.055	83.031.856	122.344.705	32.547.363
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	243.832.094	70.586.531	149.526.964	53.159.218
Toplam	537.862.149	153.618.387	271.871.669	85.706.581

(*) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler

(**) Ana ortaklık.

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

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

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan sağlanan kira gelirleri

		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (**)	Kira geliri	17.596.948	6.080.603	11.111.737	4.838.360
Toplam		17.596.948	6.080.603	11.111.737	4.838.360

(**) Ana ortaklık.

İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Federal Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.(*)	Stok alımı	159.687.988	67.565.408	81.686.868	32.921.178
Federal Mogul Garennes SAS(**)	Stok alımı	27.006.105	--	1.341.487	--
Federal-Mogul Burscheid GmbH (**)	Stok alımı	10.984.642	5.191.473	9.353.596	4.246.902
Federal Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.(*)	Elektrik	2.514.788	961.676	2.480.718	782.241
Federal Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.(*)	Cihaz bakımı	1.694.576	758.467	989.672	398.892
Toplam		201.888.099	74.477.024	95.852.341	38.349.213

(*) Ana ortaklık

(**) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler.

İlişkili taraflara komisyon giderleri

		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş. (*)	Komisyon	6.117.881	1.548.260	2.550.765	1.010.569
Toplam		6.117.881	1.548.260	2.550.765	1.010.569

(*) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler.

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

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Üst yönetime sağlanan faydalar	1.460.843	505.219	1.016.240	404.455
Toplam	1.460.843	505.219	1.016.240	404.455

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	54.232.715	30.160.207
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	502.104	454.829
Toplam	54.734.819	30.615.036

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

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

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	--	4.675.104
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	18.982.235	13.327.416
Toplam	18.982.235	18.002.520

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

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

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.255.849	3.290
Toplam	1.255.849	3.290

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	51.248	3.485
Toplam	51.248	3.485

NOT 7 - STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Mamul	19.564.709	26.716.201
İlk madde malzeme	9.959.956	9.407.212
Yarı mamul	6.084.211	5.705.742
Diğer stoklar	9.884	196.160
Toplam	35.618.760	42.025.315

Şirket, mamul stoklarıyla ilgili olarak 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Stokların toplam sigorta tutarı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 1.037.000 EUR karşılığı 39.424.666 TL'dir (31 Aralık 2023: 855.000 EUR karşılığı 27.850.685 TL).

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

NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	1.044.317	2.876.894
Verilen sipariş avansları	2.226.676	2.125.447
Toplam	3.270.993	5.002.341

NOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2023	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkları	30 Eylül 2024
Maliyet	9.010.402	--	--	--	9.010.402
Birikmiş amortismanlar (-)	(7.849.136)	(643.648)	--	586.483	(7.906.301)
Net defter değeri	1.161.266				1.104.101

	31 Aralık 2022	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkları	30 Eylül 2023
Maliyet	9.010.402	--	--	--	9.010.402
Birikmiş amortismanlar (-)	(7.678.751)	(447.038)	--	390.150	(7.735.639)
Net defter değeri	1.331.651				1.274.763

Şirket, 2024 yılında sahip olduğu 16.662 metrekarelik alanın 15.150 metrekarelik kısmını (%91) ilişkili kuruluşu olan Federal Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.'ye kiralamaya devam etmiştir. Binaların kiralanan kısımları dökümhane, işleme ve diğer binalardan oluşmaktadır. Şirket'in kiralanan bölümde herhangi bir üretim faaliyeti bulunmamaktadır. Kiralanan bölüme ilişkin adil birim kira değeri SPK lisanslı bir eksper firma tarafından belirlenmekte olup yıllık kira sözleşmesi bu değere göre belirlenmektedir. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönemde Şirket'in kira sözleşmesine göre elde ettiği kira geliri 17.596.948 TL'dir (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 11.111.737 TL).

SPK lisanslı bağımsız bir gayrimenkul değerlendirme firması (TSKB Gayrimenkul Değerleme) tarafından hazırlanan 24.02.2024 tarihli değerlendirme raporuna göre taşınmazın gerçeğe uygun değeri KDV hariç 237.880.000 TL olarak belirlenmiştir.

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Çevrim farkları	30 Eylül 2024
Maliyet						
Arsa	3.790.299	--	--	--	1.039	3.791.338
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.166.774	--	--	--	863.527	6.030.301
Binalar	142.268.654	--	--	--	25.915.816	168.184.470
Makine, tesis ve cihazlar	533.692.732	1.684.502	(441.313)	--	76.387.778	611.323.699
Demirbaşlar	4.542.398	--	--	--	759.174	5.301.572
Yapılmakta olan yatırımlar	--	--	--	--	--	--
Toplam maliyet	689.460.857	1.684.502	(441.313)	--	103.927.334	794.631.380
Birikmiş amortismanlar						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(4.722.922)	--	--	--	(836.298)	(5.559.220)
Binalar	(67.342.502)	(84.501)	--	--	(21.910.963)	(89.337.966)
Makine, tesis ve cihazlar	(425.456.014)	(5.254.837)	187.544	--	(62.705.229)	(493.228.536)
Demirbaşlar	(3.805.706)	(35.684)	--	--	(677.201)	(4.518.591)
Toplam birikmiş amortismanlar	(501.327.144)	(5.375.022)	187.544	--	(86.129.691)	(592.644.313)
Net defter değeri	188.133.713					201.987.067

Fabrika binası için yaptırılan sigorta değeri 9.440.800 EUR karşılığı 358.920.334 TL'dir (31 Aralık 2023: 12.761.825 EUR karşılığı 415.702.411 TL). Şirket'in maddi duran varlıklarının toplam sigorta tutarı, fabrika binası dahil olmak üzere 30.070.450 EUR karşılığı 1.143.218.368 TL'dir (31 Aralık 2023: 38.552.245 EUR karşılığı 1.255.796.973 TL).

Maddi duran varlıklar üzerinde, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	31 Aralık 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Çevrim farkları	30 Eylül 2023
Maliyet						
Arsa	3.787.881	--	--	--	1.698	3.789.579
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.162.011	--	--	--	1.407.475	4.569.486
Binalar	82.001.014	122.154	--	103.061	45.386.988	127.613.217
Makine, tesis ve cihazlar	355.880.492	531.527	(2.011.999)	4.903.122	111.833.575	471.136.717
Demirbaşlar	2.757.801	--	(4.172)	22.000	1.241.660	4.017.289
Yapılmakta olan yatırımlar	1.255.495	4.733.290	--	(5.028.183)	(100.415)	860.187
Toplam maliyet	448.844.694	5.386.971	(2.016.171)	--	159.770.981	611.986.475
Birikmiş amortismanlar						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.841.242)	--	--	--	(1.300.268)	(4.141.510)
Binalar	(36.681.976)	(81.384)	--	--	(28.540.015)	(65.303.375)
Makine, tesis ve cihazlar	(282.757.379)	(3.683.663)	1.996.843	--	(83.654.229)	(368.098.428)
Demirbaşlar	(2.247.141)	(41.955)	--	--	(1.017.549)	(3.306.645)
Toplam birikmiş amortismanlar	(324.527.738)	(3.807.002)	1.996.843	--	(114.512.061)	(440.849.958)
Net defter değeri	124.316.956					171.136.517

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

NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kullanım hakkı varlıkları

	31 Aralık 2023	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkları	30 Eylül 2024
Maliyet	12.158.640	--	--	6.670.401	18.829.041
Birikmiş amortismanlar (-)	(1.470.389)	(567.937)	--	--	(2.038.326)
Net defter değeri	10.688.251	(567.937)		6.670.401	16.790.715

Kiralama işlemlerinden borçlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem başı	16.719.095	5.646.364
Girişler	--	--
Çıkışlar	--	--
Kira ödemeleri	(1.767.647)	(2.031.927)
Kur farkı etkisi	2.750.913	3.575.200
Faiz gideri	86.077	45.745
Çevrim farkları	7.969.946	9.483.713
Dönem sonu	25.758.384	16.719.095

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Royalty karşılıkları	5.806.331	--
Elektrik, su ve doğalgaz karşılıkları	341.668	218.636
Diğer karşılıklar	1.297.117	851.639
Toplam	7.445.116	1.070.275

Verilen teminatlar

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

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

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Verilen teminatlar (Devamı)

Teminat cinsi	Verildiği yer	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektubu	Ticaret Bakanlığı	100.000	100.000
Toplam		100.000	100.000

NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplu ücret karşılığı	--	3.363.451
İzin karşılığı	1.818.965	221.476
Toplam	1.818.965	3.584.927

İzin karşılığı	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem başı	221.476	122.378
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.597.489	1.405.511
Dönem sonu	1.818.965	1.527.889

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	19.730.239	15.037.806
Toplam	19.730.239	15.037.806

Kıdem tazminatı karşılığı	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem başı	15.037.806	10.720.230
Faiz gideri	2.189.865	364.154
Hizmet maliyeti	838.964	661.859
Çevrim farkları	(8.789.513)	(7.073.604)
Aktüeryal kayıp	11.800.562	9.440.450
Kıdem tazminatı ödemeleri	(1.347.445)	(1.010.584)
Dönem sonu	19.730.239	13.102.505

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

NOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 41.828 TL (30 Eylül 2023: 23.490 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

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 2024	31 Aralık 2023
Net iskonto oranı (%)	2,13	2,90

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	2.023.736	945.946
Ödenecek vergi ve borçlar	1.326.372	526.655
Toplam	3.350.108	1.472.601

NOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tecil edilen KDV	1.317.590	2.970.903
Diğer dönen varlıklar	--	130
Toplam	1.317.590	2.971.033

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	939.501	2.604.316
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	158.041	67.004
Toplam	1.097.542	2.671.320

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

NOT 15 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye ve ortaklık yapısı

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

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

Şirket’in bilanço günü itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

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

Özsermaye hesaplarına ilişkin düzeltme farkları

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi)

- “Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle,
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer öz kaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket’in ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

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

NOT 15 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Devamı)

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

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

NOT 16 - HASILAT

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yurtdışı satışlar	315.926.248	86.513.413	154.977.204	63.611.392
Yurtiçi satışlar	229.909.749	67.452.052	137.755.373	46.501.272
Brüt satışlar	545.835.997	153.965.465	292.732.577	110.112.664
Satışlardan iadeler	(308.832)	(7.944)	(213.267)	(24.192)
Net satışlar	545.527.165	153.957.521	292.519.310	110.088.472
Satılan malın maliyeti	(444.752.212)	(128.863.214)	(268.042.126)	(95.154.120)
Brüt kar	100.774.953	25.094.307	24.477.184	14.934.352

NOT 17 - FAALİYET GİDERLERİ

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
İhracat gümrükçü komisyon giderleri	(6.270.880)	(1.636.810)	(2.573.026)	(1.046.432)
İhracat nakliye gideri	(1.332.646)	(345.667)	(946.673)	(406.151)
Diğer giderler	(140.563)	(10.418)	(65.447)	(12.065)
Toplam	(7.744.089)	(1.992.895)	(3.585.146)	(1.464.648)

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

NOT 17 - FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Lisans giderleri	(5.319.413)	(1.314.168)	(2.828.222)	(1.260.940)
Personel ücretleri ve diğer giderleri	(6.848.317)	(2.196.461)	(4.307.835)	(2.264.660)
Denetim giderleri	(853.546)	(354.012)	(347.131)	(54.225)
Hukuk ve diğer danışmanlık giderleri	(2.700.852)	(817.513)	(138.682)	(15.482)
Vergi, resim ve harçlar	(127.619)	(15.200)	(6.688.317)	(750.678)
Amortismanlar	(54.698)	(18.803)	(38.737)	(16.186)
Diğer giderler	(686.724)	(260.566)	(387.894)	(119.876)
Toplam	(16.591.169)	(4.976.723)	(14.736.818)	(4.482.047)

Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Üretim maliyetleri	(6.531.922)	(4.172.952)	(2.224.676)	(1.094.629)
Genel yönetim giderleri	(54.698)	(18.803)	(38.737)	(16.186)
Toplam	(6.586.620)	(4.191.755)	(2.263.413)	(1.110.815)

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hurda ve talaş satış gelirleri	14.712.583	4.401.169	9.476.640	3.603.696
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri	27.183.173	10.249.210	47.667.907	20.949.745
İlişkili taraflara faturalanan fiyat farkı geliri	2.391.893	878.502	21.622	2.414
Diğer gelirler	634.088	283.175	1.677.788	1.422.180
Toplam	44.921.737	15.812.056	58.843.957	25.978.035

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

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ticari alacak ve borçlardan kur farkı gideri	(31.360.965)	(10.888.756)	(49.110.146)	(22.146.906)
Diğer giderler	(1.061.284)	(39.023)	(946.530)	(123.216)
Toplam	(32.422.249)	(10.927.779)	(50.056.676)	(22.270.122)

NOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerden gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kira geliri (Not 4)	17.596.948	6.080.603	11.111.737	4.838.360
Maddi duran varlık satış karı	407.585	10.439	923.637	223.469
Toplam	18.004.533	6.091.042	12.035.374	5.061.829

NOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kur farkı gelirleri	3.612.554	2.285.822	2.334.741	574.441
Faiz gelirleri	601.592	98.771	357.282	226.427
Toplam	4.214.146	2.384.593	2.692.023	800.868

Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kur farkı giderleri	(2.486.344)	(1.657.486)	(2.965.000)	(821.015)
Faiz giderleri	(86.061)	(56.423)	(30.881)	156.970
Toplam	(2.572.405)	(1.713.909)	(2.995.881)	(664.045)

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

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi ve gelir vergisi tevkifatı

Kurumlar vergisi oranı 2024 yılı için %25'dir (2023: %23). 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 2024	31 Aralık 2023
Dönem kurumlar vergisi karşılığı	30.812.243	16.804.876
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar	(24.924.833)	(16.361.227)
Çevrim farkları	2.638.793	4.923.544
Dönem karı vergi yükümlülüğü	8.526.203	5.367.193

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:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar	108.585.457	26.674.017
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı	25%	23%
Geçerli vergi oranı ile hesaplanan vergi	(27.146.364)	(6.135.024)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.385.428)	(1.202.234)
Diğer	10.006.482	(855.259)
İndirim ve istisnalar	--	3.437
Toplam	(21.525.310)	(8.189.080)

Ertelenmiş vergi

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem ve izin karşılıkları	(21.549.204)	(18.622.733)	5.387.301	4.655.683
Satış dönemsellik düzeltmesi	(152.300)	41.760	38.075	(10.440)
Royalty gider karşılıkları	(5.806.331)	--	1.451.583	--
Diğer düzeltmeler	(11.613.824)	(8.434.488)	2.903.456	2.108.622
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(7.250.264)	(4.443.284)	1.812.595	1.110.821
Ertelenmiş vergi varlığı	(46.371.923)	(31.458.745)	11.593.010	7.864.686
Ertelenmiş vergi varlığı, net			11.593.010	7.864.686

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

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem başı	7.864.686	5.264.311
Gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri/(gideri)	9.286.933	5.412.106
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	2.950.141	2.360.113
Çevrim farkları	(8.508.750)	(6.088.300)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net	11.593.010	6.948.230

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Net dönem karı	87.060.147	20.624.559	18.484.937	11.424.957
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000
Pay başına kazanç (kuruş)	0,061	0,014	0,013	0,008

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Risk yönetimi, aşağıdaki politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

Kredi riski yönetimi

Şirket'in tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2024	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)	54.232.715	502.104	--	1.307.097	190.702.736
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	40.652.678	502.104	--	1.307.097	190.702.736
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	13.580.037	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri (Devamı)

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

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

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

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

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

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

Likidite risk yönetimi

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 çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
30 Eylül 2024					
Kiralama işlemlerinden borçlar	25.758.384	7.659.820	589.217	1.767.651	5.302.952
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	--	--	--	--
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	18.982.235	18.982.235	18.982.235	--	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	3.350.108	3.350.108	3.350.108	--	--
Toplam	48.090.727	29.992.163	22.921.560	1.767.651	5.302.952

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

Kur riski yönetimi

Şirket, döviz cinsinden yaptığı operasyonları nedeniyle döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir.

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket’in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

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

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

Döviz pozisyonu tablosu

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Toplam TL karşılığı	TL	Dolar	Toplam TL karşılığı	TL	Dolar
1. Ticari alacaklar	40.552.077	40.552.077	--	36.081.712	36.081.712	--
2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka dahil)	190.239.313	190.239.313	--	67.496.617	67.496.617	--
3. Uzun vadeli verilen sipariş avansları	--	--	--	--	--	--
4. Diğer döviz alacaklar	--	--	--	126	126	--
5. Toplam varlıklar	230.791.390	230.791.390	--	103.578.455	103.578.455	--
6. Ticari borçlar	(5.457.411)	(5.457.411)	--	(2.225.975)	(2.225.975)	--
7. Kiralama yükümlülükleri	(6.345.113)	--	(186.128)	(4.529.381)	--	(153.861)
8. Toplam kısa vadeli yükümlülükler	(11.802.524)	(5.457.411)	(186.128)	(6.755.356)	(2.225.975)	(153.861)
9. Kiralama yükümlülükleri	(19.413.271)	--	(569.471)	(12.189.714)	--	(414.078)
10. Toplam uzun vadeli yükümlülükler	(19.413.271)	--	(569.471)	(12.189.714)	--	(414.078)
11. Toplam yükümlülükler	(31.215.795)	(5.457.411)	(755.599)	(18.945.070)	(2.225.975)	(567.939)
12. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (5+11)	199.575.595	225.333.979	(755.599)	84.633.385	101.352.480	(567.939)
13. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (5+11)	199.575.595	225.333.979	(755.599)	84.633.385	101.352.480	(567.939)

Döviz kuru duyarlılık analiz tablosu

	Vergi öncesi kar / (zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2024				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülük	(2.575.837)	2.575.837	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.575.837)	2.575.837	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	22.533.398	(22.533.398)	--	--
5- Avro riskinden (korunan kısım) (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	22.533.398	(22.533.398)	--	--
Toplam etki	19.957.561	(19.957.561)	--	--

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

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

	Vergi öncesi kar / (zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülük	(1.671.910)	1.671.910	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.671.910)	1.671.910	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	10.135.248	(10.135.248)	--	--
5- Avro riskinden (korunan kısım) (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	10.135.248	(10.135.248)	--	--
Toplam etki	8.463.338	(8.463.338)	--	--

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Toplam ihracat tutarı (*)	171.270.230	78.881.984
Toplam ithalat tutarı	295.507.354	121.469.370

(*) İhraç kaydıyla yapılan satışları temsil etmektedir.

Şirket'in net varlıkları, gerçekleştirdiği ihracat satışları sebebiyle yabancı para çevrim riskine maruzdur. Şirket, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. Şirket, yabancı para biriminde alınan krediler ve ticari borçlarından ötürü ortaya çıkan kur riskini, ilgili yabancı para birimindeki varlıkları ile yönetmektedir.

Fiyat riski yönetimi

Şirket, hammadde stoklarının fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla 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.

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.

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

NOT 24 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.