

**FEDERAL MOGUL İZMİT
PİSTON VE PİM ÜRETİM
TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR**

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

İÇİNDEKİLER

- 1) ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOLARI
- 2) ARA DÖNEM KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
- 3) ARA DÖNEM ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI
- 4) ARA DÖNEM NAKİT AKIM TABLOLARI
- 5) ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

DİPNOT 1	ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUM ESASLARI
DİPNOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ
DİPNOT 4	İŞ ORTAKLIKLARI
DİPNOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
DİPNOT 6	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
DİPNOT 7	FİNANSAL YATIRIMLAR
DİPNOT 8	FİNANSAL BORÇLAR
DİPNOT 9	DİĞER DURAN VARLIKLAR VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
DİPNOT 11	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
DİPNOT 12	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR
DİPNOT 13	STOKLAR
DİPNOT 14	CANLI VARLIKLAR
DİPNOT 15	DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ ALACAK VE HAKEDİŞ BEDELLERİ
DİPNOT 16	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR
DİPNOT 17	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
DİPNOT 18	MADDİ DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 19	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 20	ŞEREFIYE
DİPNOT 21	DEVLET TEŞVİK YARDIMLARI
DİPNOT 22	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 23	TAAHHÜTLER
DİPNOT 24	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR
DİPNOT 25	EMEKLİLİK PLANLARI
DİPNOT 26	DİĞER DÖNEN VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLE
DİPNOT 27	ÖZKAYNAKLAR
DİPNOT 28	SATIŞLAR VE SATIŞ MALİYETİ
DİPNOT 29	PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
DİPNOT 30	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER
DİPNOT 31	FİNANSAL GELİRLER
DİPNOT 32	FİNANSAL GİDERLER
DİPNOT 33	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER
DİPNOT 34	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
DİPNOT 35	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
DİPNOT 36	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
DİPNOT 37	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSK NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
DİPNOT 38	FİNANSAL ARAÇLAR
DİPNOT 39	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
DİPNOT 40	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31.03.2013 VE 31.12.2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	Cari dönem 31 Mart 2013	Önceki dönem 31 Aralık 2012
Varlıklar			
Dönen varlıklar		21.724.230	20.601.399
Nakit ve nakit benzerleri	6	15.320.107	15.898.858
Finansal yatırımlar	7	-	-
Ticari alacaklar	10	3.669.498	2.975.800
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	10-36	1.733.567	1.140.892
-Diğer ticari alacaklar	10	1.935.931	1.834.908
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	-	-
Diğer alacaklar	11-37	-	-
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	11-36	-	-
-Diğer alacaklar	11	-	-
Stoklar	13	831.705	1.522.242
Diğer dönen varlıklar	26	1.902.920	204.499
Duran varlıklar		7.285.278	7.544.721
Ticari alacaklar	10	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	-	-
Diğer alacaklar	11	14.732	15.572
Finansal yatırımlar	7	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	17	-	-
Maddi duran varlıklar	18	6.810.085	7.095.343
Maddi olmayan duran varlıklar	19	3.151	2.976
Ertelenmiş vergi varlığı	34	457.310	430.830
Diğer duran varlıklar	9	-	-
Toplam varlıklar		29.009.508	28.146.120

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31.03.2013 VE 31.12.2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız incelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	Cari dönem 31 Mart 2013	Önceki dönem 31 Aralık 2012
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		2.175.026	2.123.200
Finansal borçlar	8	-	-
Ticari borçlar	10	1.370.515	1.816.985
-İlişkili taraflara ticari borçlar	10-36	418.227	372.285
-Diğer ticari borçlar	10-37	952.288	1.444.700
Diğer borçlar	11	302.072	261.163
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	12	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	34	188.582	-
Borç karşılıkları	22	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	26	313.857	45.052
Uzun vadeli yükümlülükler		263.676	254.490
Finansal borçlar	8	-	-
Ticari borçlar	10	-	-
Diğer borçlar	11	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	12	-	-
Borç karşılıkları	22	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	24	263.676	254.490
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		-	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	9	-	-
Özkaynaklar		26.570.806	25.768.430
Ödenmiş sermaye	27	14.276.790	14.276.790
Sermaye düzeltmesi farkları	27	1.073	1.073
Hisse senedi ihraç primleri		-	-
Değer artış fonları		-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	27	6.120.293	6.120.293
Geçmiş yıllar kar/zararları	27	5.373.953	68.891
Net dönem karı		798.697	5.301.383
Toplam kaynaklar		29.009.508	28.146.120

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
01.01.-31.03.2013, 01.01.- 31.03.2012, ARA HESAP DÖNEMLERİNE
AİT KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız incelemeden	
		Geçmiş Cari dönem	Geçmiş Önceki dönem
	Dipnot referansları	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
Sürdürülen faaliyetler			
Satış gelirleri,net	28	9.199.632	10.415.554
Satışların maliyeti (-)	28	(7.934.187)	(8.030.466)
Brüt kar		1.265.445	2.385.088
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	29	(87.905)	(102.442)
Genel yönetim giderleri (-)	29	(326.146)	(527.358)
Diğer faaliyet gelirleri	30	530.367	850.617
Diğer faaliyet giderleri (-)	30	(209.427)	(214.047)
Faaliyet karı		1.172.334	2.391.858
Finansal gelirler	31	299.206	465.667
Finansal giderler (-)	32	(477.728)	(1.174.701)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		993.812	1.682.824
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)		(195.115)	(376.737)
-Dönem vergi gelir/ (gideri)	34	(221.595)	(339.593)
-Ertelenmiş vergi gelir/ (gideri)	34	26.480	(37.144)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		798.697	1.306.087
Dönem karı		798.697	1.306.087
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-
Toplam kapsamlı gelir		798.697	1.306.087
Hisse başına kazanç	35	0,0006	0,0009
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç	35	0,0006	0,0009

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FEDERAL-MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31.03.2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir)

Bağımsız incelemeden geçmiş							
	Dipnot referansları	Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl kar/zararları	Net dönem karı/zararı	Toplam
1 Ocak 2012 bakiyeleri		14.276.790	1.073	4.882.311	--	9.496.495	28.656.669
Kurumlar vergisindeki azalış	27	-	-	-	68.891	-	68.891
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklere transfer	27	-	-	1.237.984	--	(1.237.981)	-
Ödenen temettüler	27	-	-	-	-	(8.258.514)	(8.258.514)
Net dönem karı		-	-	-	-	1.306.087	1.306.087
31 Mart 2012 bakiyeleri		14.276.790	1.073	6.120.295	68.891	1.306.087	21.773.133
Bağımsız incelemeden geçmemiş							
1 Ocak 2013 bakiyeleri		14.276.790	1.073	6.120.293	68.891	5.301.383	25.768.430
Geçmiş yıllar karları (zararlarına) transfer	27	-	-	-	5.301.383	(5.301.383)	-
Ödenen temettüler	27	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı		-	-	-	-	798.697	798.697
Kurumlar vergisindeki azalış		-	-	-	3.679	-	3.679
31 Mart 2013 bakiyeleri		14.276.790	1.073	6.120.293	5.373.953	798.697	26.570.806

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
01.01.-31.03.2013 VE 01.01.-31.03.2012 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir)

Bağımsız incelemeden			
Geçmemiş			
Geçmiş			
Dipnot Referansları	Cari dönem 31 Mart 2013	Önceki dönem 31 Mart 2012	
A.Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları			
Vergi öncesi kar (+)	993.812	1.682.824	
Amortisman (+)	18 258.051	163.910	
İtfa ve tükenme payları (+)	19 300	50	
Kıdem tazminatı karşılığı (+)	24 34.643	67.383	
Gider Tahakkuku (+)	84.364	98.697	
Faiz gelirleri (-)	31 (101.216)	(129.324)	
Reeskont gelirleri (-)	(2.076)	(1.123)	
Reeskont giderleri (+)	12.391	15.889	
Maddi duran varlık satış karı / (zararı)	30 (1.410)	-	
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı	1.278.859	1.898.306	
Ticari alacaklardaki artışlar (-)/azalışlar(+)	(706.089)	2.260.468	
Diğer alacaklardaki artışlar (-)	840	(9)	
Stoklardaki azalışlar (+)/artışlar (-)	690.537	675.900	
Diğer dönen varlıklardaki azalışlar (+)/artışlar (-)	(1.698.421)	364.801	
Ticari borçlardaki artışlar (+) /azalışlar (-)	(444.394)	204.390	
Diğer borçlardaki azalışlar (-) /artışlar (+)	40.909	65.804	
Diğer yükümlülüklerdeki artışlar (+) /azalışlar (-)	184.441	(220.751)	
Kıdem Tazminatı Ödemeleri (-)	(25.457)	-	
Vergi ödemeleri (-)	(41.681)	(295.552)	
Esas faaliyet ile ilgili olarak oluşan/ (kullanılan) nakit	(1.999.315)	3.055.051	
Esas faaliyetlerden kaynaklanan/ (kullanılan) net nakit	(720.456)	4.953.357	
B.Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları			
Maddi varlık satın alımları (-)	18 28.617	-	
Maddi olmayan varlık satın alımları (-)	19 (475)	-	
Maddi varlık satışı nedeniyle elde edilen nakit girişleri (+)	-	-	
Alınan faizler (+)	31 105.550	137.323	
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan / (kullanılan) net nakit	133.692	137.323	
C.Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları			
Temettü ödemeleri (-)	27 -	(8.258.514)	
Kurumlar vergisindeki azalış (+)	3.679	68.891	
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit	3.679	(8.189.623)	
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net artış / (azalış)	(583.085)	(3.098.943)	
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	6 15.882.780	16.317.683	
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	6 15.299.695	13.218.740	

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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 memurluğunda 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 iştigal 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) Şirket’in iştigal konusu ile ilgili başka anonim şirketlerin hisse senetlerinin iktisap ve ferağı,
- f) Şirket’in iştigal 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) ve tek bir endüstriyel bölümde (piston ve pim imali) yürütmektedir.

Şirket’in ana ortağı, Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş.’dir. Şirket’in hisselerinin %15’i halka arz olmuştur ve İMKB’de 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 45 kişidir (31 Aralık 2012 - 47 kişi).

Şirket’in, 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla bilinen ortakları, pay tutarları ve pay oranları hakkında dipnot 27’de bilgi verilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Şirket’in finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlanmıştır. SPK Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliğ ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ" yürürlükten kaldırılmıştır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (“UMS/UFRS”)’na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

Rapor tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden dolayı, ilişikteki finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde UMS/UFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“UMS/TMS 29”) uygulanmamıştır.

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK’nın tebliğlerine uygun olarak, Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım tashihlere ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, maddi duran varlıklardaki ömür farklılıklarının ve kıst amortisman uygulamasının etkilerinin yansıtılması, ertelenmiş vergi, alıcı ve satıcı hesapların üzerinden hesaplanan reeskont gelir ve giderlerinin hesaplara yansıtılması, satış dönemselik düzeltmesinin hesaplara yansıtılması, kıdem tazminatı karşılığının “Projeksiyon Metodu” kullanılarak yansıtılması ve değerini yitirmiş ve hareket görmeyen envanter için değer düşüklüğü karşılığının kayıtlara yansıtılmasından oluşmaktadır.

SPK’nın Seri:XI, No:29 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını UMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede ara dönemlerde UMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” Standardında tanımlandığı üzere tam bir finansal tablo setini hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu ara dönem finansal tablolarını SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlamıştır.

Mali tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

İşlevsel ve raporlama para birimi

Şirket’in işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası(“TL”)’dır. 31 Mart 2013 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar TL cinsinden hazırlanmıştır.

Şirket’in Tebliğ XI-29’a göre hazırlanmış 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bilançosu ve bu tarihte sona eren üç aylık hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosu 3 Mayıs 2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Karşılaştırmalı bilgiler

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2013 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2012 tarihli bilançosu ile 1 Ocak – 31 Mart 2013 dönemine ait kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2012 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal 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 birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UMS 12 Gelir Vergileri – Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)

UMS 12, i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve ii) UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortismanla tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik),

Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. UMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Yapılan bir diğer değişiklik tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Değişiklikler, bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Şirket, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerini incelemektedir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10'nun ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler, ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11'in ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasbeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar — Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin Şirket’in finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) UFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar’ da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

Uygulama Rehberi (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 değişikliği)

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi “UFRS 10’un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı” olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer UFRS 10’a göre kontrol değerlendirmesi UMS 27/TMSYK 12’ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. UMSK, aynı sebeplerle UFRS 11 ve UFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

UFRS’deki iyileştirmeler

UMSK, mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009 – 2011 dönemi Yıllık UFRS İyileştirmelerini yayınlamıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır. Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu projenin Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin UMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, UMS 32’de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir.

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

UMS 34’de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik oluyorsa açıklanmalıdır.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Değişiklik 1 Ocak 2014 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

2.3 Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların Tebliğ XI-29’a uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Kullanılan tahminler aşağıdaki dipnotlarda ve ilgili muhasebe politikalarının özetinde belirtilmiştir.

Not 13- Stoklar-Kullanılan tahmin, stok değer düşüklüğü tutarı ile ilgilidir.

Not 18- Maddi duran varlıklar-Kullanılan tahmin, ekonomik ömürler ile ilgilidir.

Not 24- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar- Şirket, kıdem tazminatını tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Şirket’in kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanılarak indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngören aktüeryal metod kullanarak hesaplamakta ve mali tablolara yansıtmaktadır.

Not 34- Ertelenmiş vergi- Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan temel muhasebe ilkeleri aşağıda açıklanmıştır.

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

Satış gelirleri

Gelirler, mallar üzerindeki yönetim etkinliğinin sona ermesi, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket’e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Şirket, satışlarının büyük bölümünü ana ortak Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş.’ye ve yurtdışındaki Federal-Mogul grup şirketlerine yapmaktadır. Satışlara konu mamuller sipariş usulü ile üretilmektedir.

Faiz gelirleri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kira gelirleri

Kira gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

9

Stoklar

Stoklar, maliyet değeri veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları tamamlama ve satışa hazır duruma getirebilmek için yapılması gereken tahmini harcamaların düşülmesinden sonraki değerdir. Stokların alınması ile mevcut yer ve durumlarına getirmek için yapılan harcamalar ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenmektedir. Maliyet, hammadde, işçilik ve ilgili üretim safhasına uygun genel üretim giderlerini içerirken borçlanma maliyetlerini içermemektedir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortismanlar ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek kalan net değerleri üzerinden gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar, tahmin edilen ekonomik ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman metoduyla kıst bazında amortismanına tabi tutulmuştur (Dipnot 18).

Maddi varlıkların ilk maliyetleri, gümrük vergilerini, iade edilmeyen alım vergilerini, varlık çalışır hale ve kullanım yerine getirilene kadar oluşan direkt maliyetlerini de içeren satın alım fiyatından oluşur.

Maddi duran varlıklar için tahmin edilen kullanılabilir ekonomik ömürler aşağıdaki gibidir:

Duran varlık cinsi	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Yer altı ve yerüstü düzenleri	12 yıl	12 yıl
Binalar	25-40 yıl	25-40 yıl
Makine tesis ve cihazlar	4-20 yıl	4-20 yıl
Demirbaşlar	5 yıl	5 yıl

Bir varlığın taşıdığı değer, varlığın gerçekleşebilir değerinden daha fazla ise, karşılık ayrılarak defter değeri gerçekleşebilir değerine indirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

Bakım ve onarım giderleri kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Finansal tablolara ilk alınma sonrasında, maddi olmayan bir varlık, finansal tablolarda maliyetinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonraki değeri üzerinden gösterilir.

Maddi olmayan varlıklar, tahmin edilen ekonomik ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman metoduyla kıst bazında amortismanına tabi tutulmuştur (Dipnot 19).

Maddi olmayan duran varlıklar için tahmin edilen kullanılabilir ekonomik ömürler aşağıdaki gibidir:

Duran varlık cinsi	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Bilgisayar yazılımları	3-5 yıl	3-5 yıl

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket'in varlıklarının bilanço değerleri, her bilanço döneminde gözden geçirilerek, herhangi bir kalıcı değer kaybı göstergesi olup olmadığı kontrol edilir. Böyle bir göstergeye rastlanırsa, varlığın gerçekleştirilebilir değeri hesaplanır. Bir varlığın bilanço değeri veya onun nakit yaratma gücü kendi gerçekleştirilebilir değerini aşarsa, kalıcı değer kaybı oluşmuş demektir. Kalıcı değer kaybı zararları kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Finansal araçlar

Makul değer, istekli alıcı ve satıcıların bir araya geldiği piyasalarda bir aktifin başka bir varlıkla değiştirilebileceği veya bir taahhüdün yerine getirilebileceği değerdir. Bir finansal enstrümanın piyasa değeri, aktif bir pazarın mevcudiyeti durumunda, satıştan elde edilebilecek tutara veya satın almadan doğabilecek borca eşittir.

Finansal enstrümanların makul değeri Şirket tarafından piyasalara ilişkin bilgiler ve gerekli değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer belirlenmesinde kullanılan piyasa verilerinin yorumlanmasına gerek duyulmaktadır. Bu nedenle, bu raporda sunulan tahminler Şirket'in varlıklarını elden çıkarması durumunda cari piyasa koşullarında elde edebileceği değerler olmayabilir.

Banka mevduatları, alacaklar, teminat mektupları ve akreditifler gibi şarta bağlı taahhütlerle, karşı tarafın anlaşmanın şartlarını yerine getirememesi durumunda, Şirket finansal durumunu olumsuz yönde etkileyebilecek önemli finansal enstrümanlardır.

Bazı finansal varlıkların maliyet değerine eşit olan kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli nitelikleri nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu varsayılmaktadır.

Aşağıda her finansal enstrümanın makul değerini belirlemede kullanılan yöntemler ve varsayımlar belirtilmiştir.

Nakit ve nakit benzerleri: Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Şirket'in nakit ve nakit benzerleri kasadaki nakit ile bankadaki vadeli ve vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır.

Yabancı para cinsinden olan kasa ve banka bakiyeleri bilanço tarihinde geçerli olan kurlardan değerlendirilmektedir. Bilançodaki nakit ile bankadaki mevduatın mevcut değeri, bu varlıkların makul değerleridir.

Bankalardaki vadeli mevduatlar işlem tarihinde elde etme maliyeti ile kayda alınmakta kayda alınmalarını takiben etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri üzerinden izlenmektedir.

Finansal varlıklar: Finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Varlıklar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı yapılmak suretiyle işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar” olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

Kısa vadeli fiyat dalgalanmalarından kazanç elde etmek için edinilmiş; yönetim tarafından kısa vadede kar elde etme amacıyla oluşturulmuş bir portföyün parçası olan, ilk muhasebeleştirme sırasında işletme tarafından alım satım amacıyla elde tutulan şekilde gösterilmiş finansal varlıklardır. Şirket’in cari dönem itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar:

Şirket’in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır. Şirket’in cari dönem itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak finansal varlığı bulunmamaktadır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve vade sonuna kadar elde tutulacaklar haricinde kalan finansal varlıklar satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflanır ve bilanço tarihindeki rayiç değerleri ile değerlendirilirler.

Alım-satım amaçlı finansal varlıklardan kaynaklanan gerçekleşmemiş kar ve zararlar dönem kar zararına yansıtılır. Satılmaya hazır finansal varlıklardan kaynaklanan gerçekleşmemiş kar ve zararlar ise, satışa ya da sürekli değer düşüklüğüne karar verilene kadar, özkaynaklar altında muhasebeleştirilir ve satışta ya da değer düşüklüğünde daha önce özkaynaklar içinde oluşan kümülatif kar zarar dönem kar zararına intikal ettirilir. Aktif bir piyasada oluşmuş piyasa fiyatı olmayan ve diğer değerlendirme yöntemleri kullanılarak piyasa değeri tespit edilemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar finansal tablolarda endekslenmiş maliyet değerleri ile gösterilir. Şirket’in cari dönem itibarıyla satılmaya hazır finansal varlığı bulunmamaktadır.

Ticari alacaklar ve ticari borçlar: Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile ıskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari alacaklar ve borçlar için %6.5, döviz bazlı ticari alacaklar için Libor ve Euribor faiz oranları kullanılmaktadır. Şüpheli alacaklara ilişkin karşılıklar, Şirket Yönetimi’nce tahsil edilemeyen alacakların tutarı, alınan teminatlar, geçmiş tecrübeler ışığında ve mevcut ekonomik koşullar göz önünde bulundurularak ayrılmaktadır. Tahsil edilemeyecek alacaklar, tahsil edilemeyecekleri anlaşıldığı yılda zarar kaydedilmektedir. Dönem içinde şüpheli hale gelen alacak bulunmamaktadır.

Ticari borçlar fatura değeri ile kayıtlara yansıtılmakta ve ilerleyen dönemlerde indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır. İndirgenmiş maliyet bedeli bulunurken kullanılan faiz oranları TL için %6.5, döviz bazlı ticari borçlar için Libor ve Euribor oranlarıdır.

Finansal araçların kayıtlardan çıkarılması

Şirket bir finansal aktifi veya pasifi sadece o araç ile alakalı kontrata dayalı yükümlülükleri ile ilgili taraf olduğu durumda bilançosuna yansıtmakta, ilgili finansal aktifi veya pasifi, aktif üzerindeki kontrolü, veya pasif ile ilgili kontrata dayalı yükümlülüğü ortadan kalktığında ise kayıtlarından çıkarmaktadır.

Faaliyet Kiralaması

Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredildiği kiralamalar, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredilmediği kiralamalar ise faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralamasında, yapılan kira ödemeleri doğrusal (eşit) olarak kiralama süresi boyunca doğrusal amortisman yöntemi çerçevesinde gider olarak muhasebeleştirilir.

Yabancı para cinsinden işlemler

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

Şirket tarafından kullanılan kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
USD	1,8087	1,7826
EURO	2,3189	2,3517
GBP	2,7441	2,8708

Hisse başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kazançlardan payları oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net kazancın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır (Dipnot 35).

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket, finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa, Şirket, söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu, yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının güvenilir bir şekilde tahmin edilebileceği durumlarda ayrılmaktadır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Koşullu varlıklar ve yükümlülükler; geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün varlıklar ve yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı varlık yükümlülük olarak gösterilmektedir.

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

İlişkili taraflar

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde.
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir. Finansal tablolarda, Şirket’in hissedarları, onların sahibi olduğu şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer gruplar, ilişkili şirketler olarak tanımlanmışlardır. Şirket, ilk madde alımlarının büyük bölümünü hakim ortağı Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş.’den yapmakta, satışlarının büyük bölümünü yine ana ortak Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş. ve yurtdışındaki Federal-Mogul grup şirketlerine yapmaktadır (Dipnot 36).

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket, faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir endüstriyel bölümde (piston ve pim imali) yürütmektedir. Şirket, gelirlerini Türkiye’de elde ettiği için ek coğrafi faaliyet bölüm bilgisinin gerekli olmadığı düşünülmüştür.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının tamamıdır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 13 Eylül 2006 tarihi itibarıyla kabul edilen 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32. maddesine göre; kurumlar vergisi oranı %20’dir (31 Aralık 2012 - %20).

Kurumlar vergisi mükelleflerince, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oranında %20 geçici vergi ödenecektir. Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. Türkiye’deki bir işyeri yada daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar payları (temettüleri) stopaja tabi değildir. 23 Temmuz 2006 tarihinden sonra bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalasılmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

15

Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağının anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi netleştirilerek sunulmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminat karşılığı

Tanımlanmış fayda planları

Şirket, mevcut İş Kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, kıdem tazminatını tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Şirket'in kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanılarak indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngören aktüeryal metod kullanarak hesaplamakta ve mali tablolara yansıtmaktadır.

Tanımlanmış katkı planları

Şirket, çalışanları adına Sosyal Sigortalar Kurumu'na (Kurum) yasa ile belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Şirket'in ödemekte olduğu katkı payı dışında çalışanına veya Kurum'a yapmak zorunda olduğu başka bir ödeme mecburiyeti yoktur. Bu katkı payları tahakkuk ettikleri tarihte giderleştirilmektedir.

Kullanılan başlıca aktüeryal tahminler şöyledir;

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
İskonto oranı	%8	%8,5
Beklenen ücret/limit artışları	%5	%5

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların hesaplaması, hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminat tavanına dayanmaktadır. 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle tavan tutarları sırasıyla 3.129,25 TL ve 3.129,25 TL'dir. Yasal olarak herhangi bir zorunluluk bulunmaması nedeniyle, bu yükümlülük için herhangi bir fon tahsis edilmemiştir.

Emeklilik planları

Şirket'in personeline sağladığı herhangi bir emeklilik sonrası fayda ve emeklilik planı bulunmamaktadır.

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. Finansal faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

16

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasadaki nakit ile bankalardaki vadeli ve vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

4. İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir endüstriyel bölümde (piston ve pim imali) yürütmektedir. Şirket, gelirlerini Türkiye’de elde ettiği için ek coğrafi faaliyet bölüm bilgisinin gerekli olmadığı düşünülmüştür.

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kasa	-	-
Bankalar	15.320.107	15.898.858
Bilançodaki nakit ve nakit benzerleri	15.320.107	15.898.858
Vadeli mevduat faiz tahakkuku	(20.412)	(16.078)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	15.299.695	15.882.780

Bankalar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Döviz tevdiat tutarı (vadeli)	14.315.840	15.152.472
Döviz tevdiat tutarı (vadesiz)	-	-
TL mevduat (vadesiz)	983.855	730.308
Faiz gelir tahakkukları	20.412	16.078
Toplam bankalar	15.320.107	15.898.858

31 Mart 2013 tarihi itibariyle bankalardaki vadeli mevduatların faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL tutarı	31 Mart 2013	
			Vade	Faiz (%)
EURO	1.904.521	4.416.395	24/04/2013	2,35
EURO	1.004.565	2.329.486	04/04/2013	2,60
EURO	3.264.461	7.569.959	04/04/2013	2,45
Toplam vadeli mevduat	6.173.547	14.315.840		

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

17

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla bankadaki vadeli mevduatların faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL tutarı	31 Aralık 2012	
			Vade	Faiz (%)
EURO	2.691.495	6.329.590	28/01/2013	2,9
EURO	1.892.000	4.449.416	08/01/2013	2,9
EURO	1.000.000	2.351.700	14/01/2013	2,9
EURO	558.505	1.313.435	28/01/2013	2,9
EURO	301.199	708.331	21/01/2013	2,9
Toplam vadeli mevduat	6.443.199	15.152.472		

Nakit ve nakit benzerlerinin risk açıklamalarına Dipnot 37’de yer verilmiştir.

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj yoktur.

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

8. FİNANSAL BORÇLAR

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

9. DİĞER DURAN VARLIKLAR VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Alıcılar	1.942.363	1.846.826
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 36)	1.739.526	1.146.359
Alacak reeskontu (-)	(12.391)	(17.385)
Toplam	3.669.498	2.975.800

Vadeleri genelde 30–60 gün arası olan ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari alacaklar için %6,5 faiz oranı (31 Aralık 2012 - %6,5), döviz bazlı ticari alacaklar için Libor ve Euribor oranları kullanılmaktadır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

18

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Satıcılar	952.164	1.434.440
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 36)	418.365	372.285
Borç senetleri	2.062	2.211
Alınan depozito ve teminatlar	--	10.187
Borç reeskontu (-)	(2.076)	(2.138)
Toplam	1.370.515	1.816.985

Vadeleri genelde 25–60 gün arası olan ticari borçlar, etkin faiz oranı ile ıskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari borçlar için %6,5 faiz oranı (31 Aralık 2012 - %6,5), döviz bazlı ticari borçlar için Libor oranı kullanılmaktadır.

Ticari alacak ve borçların kredi riski açıklamaları ve yaşlandırmaları ile ilgili bilgilere Dipnot 37’de yer verilmiştir.

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle uzun vadeli ticari alacaklar ve borçlar bulunmamaktadır.

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2012 – Yoktur).

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	14.732	15.572

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi, resim, harçlar	157.413	121.282
Ödenecek giderler	86.951	81.668
Borç ve gider karşılığı	39.835	40.346
Mutabakat farkı	14.906	14.906
Sendika aidatı	2.967	2.961
Toplam	302.072	261.163

Diğer alacaklar ve borçların kredi riski açıklamaları ve yaşlandırmaları ile ilgili bilgilere Dipnot 37’de yer verilmiştir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

19

Uzun vadeli diğer borçlar

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

13. STOKLAR

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	389.067	593.626
Yarı mamul stokları	119.700	193.809
Mamul stokları	242.656	515.047
Diğer	80.282	219.760
Toplam	831.705	1.522.242

Şirket, mamul stoklarıyla ilgili olarak 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla 178.319 TL tutarında stok değer düşüklüğü ayırmıştır (31 Aralık 2012 - 84.610 TL). 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının 172.127 TL’si ilk madde ve malzeme, 6.192 TL’si mamul stoklarından oluşmaktadır.

Stokların toplam sigorta tutarı 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla 480.000 Euro’dur (31 Aralık 2012 – 917.400 Euro).

14. CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ ALACAKLARI VE HAKEDİŞ BEDELLERİ

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

20

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2012	İlave	Çıkış	Transfer	Düzeltilme	31.03.2013
Maliyet						
Arsa	-	-	-	-	173	173
Yer altı ve yer üstü düzenleri	524.123	-	-	-	(173)	523.950
Binalar (*)	8.399.175	-	(6.482)	-	-	8.392.693
Makine tesis ve cihazlar	38.783.733	-	(3.798.609)	347.639	-	35.332.763
Demirbaşlar	518.492	-	(1.212)	-	-	517.280
Yapılmakta olan yatırımlar	361.480	607	-	(347.732)	(9.977)	4.738
Toplam maliyet	48.587.003	607	(3.806.303)	267	(9.977)	44.771.597
Birikmiş amortismanlar (-)						
Yer altı ve yer üstü düzenleri	523.950	-	-	-	-	523.950
Binalar	6.827.470	54.750	(1.664)	-	328	6.880.884
Makine tesis ve cihazlar	33.629.123	203.086	(3.798.609)	-	9.485	30.043.085
Demirbaşlar	511.117	215	(1.212)	-	3.473	513.593
Toplam birikmiş amortismanlar (-)	41.491.660	258.051	(3.801.485)	-	13.286	37.961.512
Net defter değeri	7.095.343					6.810.085

	1 Ocak 2012	İlave	Çıkış	31 Aralık 2012
Maliyet				
Yer altı ve yer üstü düzenleri	524.123	-	-	524.123
Binalar	8.399.294	-	(119)	8.399.175
Makine tesis ve cihazlar	40.907.784	3.720.254	(5.844.305)	38.783.733
Demirbaşlar	537.836	-	(19.344)	518.492
Yapılmakta olan yatırımlar	-	361.480	-	361.480
Toplam maliyet	50.369.037	4.081.734	(5.863.768)	48.587.003
Birikmiş amortismanlar (-)				
Yer altı ve yer üstü düzenleri	523.950	-	-	523.950
Binalar	6.608.395	219.194	(119)	6.827.470
Makine tesis ve cihazlar	39.061.322	405.849	(5.838.048)	33.629.123

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

21

Demirbaşlar	528.940	1.256	(19.079)	511.117
Toplam birikmiş amortismanlar (-)	46.722.607	626.299	(5.857.246)	41.491.660
Net defter değeri	3.646.430			7.095.343

(*) Şirket, İzmit’te bulunan toplam 19.748 metrekare kapalı alana sahip fabrika binasının 14.609 metrekarelik kısmını (%76) ilişkili kuruluşu olan Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş.’ye kiralamaktadır. Şirket’in kiralanan bölümde herhangi bir üretim faaliyeti bulunmamaktadır. Kiralanan bölüme ilişkin adil birim kira değeri her yıl TSKB eksperlerince belirlenmekte olup yıllık kira sözleşmesi bu değere göre belirlenmektedir. Şirket’in kira sözleşmesine göre elde ettiği 3 aylık kira geliri 299.465 TL (143.981 ABD Doları karşılığı), yıllık yaklaşık 1.197.860 TL’dir (575.924 ABD Doları karşılığı). Fabrika binası için yaptırılan sigorta değeri 6.256.000 EURO’dur. Şirket’in maddi duran varlıklarının toplam sigorta tutarı 26.733.025 EURO’dur (31 Aralık 2012 – 21.712.817 EURO).

Maddi duran varlıklar üzerinde, 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2012	İlave	Çıkış	31 Mart 2013
Maliyet				
Bilgisayar yazılımları	140.647	-	-	140.647
Toplam maliyet	140.647	-	-	140.647
Birikmiş itfa payları (-)				
Bilgisayar yazılımları	(137.671)	300	(475)	137.496
Toplam itfa payları (-)	(137.671)	300	(475)	137.496
Net defter değeri	2.976			3.151

	1 Ocak 2012	İlave	Çıkış	31 Aralık 2012
Maliyet				
Bilgisayar yazılımları	137.647	3.000	-	140.647
Toplam maliyet	137.647	3.000	-	140.647
Birikmiş itfa payları (-)				
Bilgisayar yazılımları	(136.971)	(700)	-	(137.671)
Toplam itfa payları (-)	(136.971)	(700)	-	(137.671)
Net defter değeri	676			2.976

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

22

20. ŞEREFİYE

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

23. TAAHHÜTLER

Alınan teminatlar

Teminat cinsi	Alındığı yer	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Teminat mektubu	Marposs Italia S.P.A	74.590	--
Toplam		74.590	--

Verilen teminatlar

Teminat cinsi	Verildiği yer	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Teminat mektubu	Milli Emlak-Kocaeli Defterdarlığı	90.780	90.780
Teminat mektubu	Sakarya Elektrik Dağıtım A.Ş.	57.220	30.640
Teminat mektubu	Asil Çelik San. ve Tic. A.Ş.	2.000.000	2.000.000
Toplam		2.148.000	2.121.420

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
1 Ocak itibariyle değer	254.490	135.910
İlişkili firmadan transfer (*)	-	59.906
Cari dönemde ayrılan/iptal edilen karşılık tutarı	(4.769)	34.686
Dönem içinde ödenen	(25.457)	(23.070)
Aktüeryal kayıp/kazanç	39.412	47.058
Dönem sonu itibariyle değer	263.676	254.490

(*) Transfer edilen kıdem tazminatı yükümlülüğü 15 Mart 2012 ve 29 Mart 2011 tarihleri itibariyle Şirket'in ana ortağı Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri AŞ'den devrolan personellerin devir tarihine kadar birikmiş kıdem tazminatı yükümlülüğünün ana ortaklıktan devridir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

23

25. EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	139.017	73.829
Verilen avanslar	1.355.105	291
Kurumlar vergisi alacağı (Dipnot 34)	-	11.838
Gelecek aylara ait giderler	84.658	118.541
Gelir tahakkukları (Dipnot 36) (*)	324.140	-
Diğer dönen varlıklar	1.902.920	204.499

(*) 31 Mart 2013 tarihi itibariyle gelir tahakkukları, yapılan satışlara ilişkin fiyat düzeltmesinden kaynaklanmıştır.

Kısa vadeli diğer yükümlülükler

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Alınan sipariş avansları	27.302	-
Gelecek aylara ait gelirler	122.213	-
Lisans giderleri karşılığı (**)	79.978	-
Kullanılmamış izin karşılığı	84.364	45.052
Kısa vadeli diğer yükümlülükler	313.857	45.052

(**) Lisans giderleri karşılığı, Şirket'in 2013 yılı faaliyetleri sonucu Federal-Mogul Nürnberg'e yapacak olduğu 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.

27. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye ve ortaklık yapısı

Şirket'in sermayesi, tamamı ödenmiş 14.276.790 TL'dir. Sermaye, her biri 1 kuruş itibari değerde 1.427.679.000 adet hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2012 - Sermaye: 14.276.790 TL, her biri 1 kuruş itibari değerde 1.427.679.000 adet hisse).

Şirket'in her biri 1 kuruş itibari değerde 20.000 adet, nama yazılı A ve B grubu imtiyazlı hisse senedi bulunmaktadır. (31 Aralık 2012 - her biri 1 kuruş nominal değerde 20.000 adet A ve B grubu imtiyazlı hisse senedi) Bu hisse senedi sahipleri yönetim kuruluna aday gösterme imtiyazına sahiptir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

24

Şirket’in bilanço günü itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı
Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş. (F-M Piston Segman)	12.135.272	%85,00	12.135.272	%85,00
Halka arz	2.141.518	%15,00	2.141.518	%15,00
Toplam ödenmiş sermaye	14.276.790	%100,00	14.276.790	%100,00

Özsermaye hesaplarına ilişkin düzeltme farkları

1 Ocak 2008 itibariyle 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 düzeltilmesinden 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.

	31 Mart 2012	31 Aralık 2012
1 Ocak bakiyeleri	1.073	1.073
Toplam	1.073	1.073

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

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

25

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

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
1. Tertip yasal yedekler	1.766.761	1.766.761
2. Tertip yasal yedekler	4.353.532	4.353.532
Toplam	6.120.293	6.120.293

Geçmiş yıl karı

28 Mart 2013 tarihli olağan genel kurul toplantısında 2012 yılı karından vergi ve yasal kesintiler ayrıldıktan sonra kalan karının, kar payı olarak dağıtılması kararı alınmış ve 3.890.514 TL tutarında (brüt) kar payı dağıtılmasına karar verilmiştir. Kar dağıtımı, SPK'nın mevzuatı ile uyumlu olarak yapılmaktadır. 31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık dönem için ödenecek hisse başına temettü tutarı 0,0027'dir.

28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Yurtiçi satışlar	6.464.257	6.195.106
Yurtdışı satışlar	2.778.890	4.220.846
Satıştan iadeler (-)	(43.515)	(398)
Toplam	9.199.632	10.415.554

Satışların maliyeti

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Satılan mamuller maliyeti	(7.934.187)	(8.030.466)
Toplam	(7.934.187)	(8.030.466)

1 Ocak-31 Mart 2013 hesap dönemine ait satışların maliyetinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Dolaysız ilk madde ve malzeme giderleri	5.514.510	5.618.406
Direkt işçilik giderleri	609.345	603.784
Genel üretim giderleri	1.463.832	1.376.167
Yarı mamul kullanım	74.109	120.374
Dönem başı stok	193.809	199.050
Dönem sonu stok (-)	119.700	78.676

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

26

Üretilen mamul maliyeti	7.661.796	7.718.731
Mamul stoklarında değişim	272.391	311.735
Dönem başı stok	515.047	887.683
Dönem sonu stok (-)	242.656	575.948
Satılan mamul maliyeti	7.934.187	8.030.466
Toplam satışların maliyeti	7.934.187	8.030.466

1 Ocak -31 Mart 2013 döneminde satışların maliyetine 252.722 TL amortisman gideri yüklenmiştir (31 Mart 2012: 154.966 TL).

29. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, AMORTİSMAN VE PERSONEL GİDERLERİ

1 Ocak-31 Mart 2013 hesap dönemine ait faaliyet giderlerinin ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
İhracat nakliye gideri	(51.938)	(56.723)
Yurtdışı sair gider ve fiyat farkları	(13.310)	(22.010)
İhracat gümrükçü komisyon giderleri	(19.739)	(17.532)
Diğer	(2.918)	(6.177)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(87.905)	(102.442)

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Personel ücretleri ve diğer giderleri	(115.964)	(191.191)
Vergi, resim ve harçlar	(1.229)	(151.207)
Lisans giderleri	(79.978)	(107.634)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(35.587)	(29.680)
Amortismanlar	(5.629)	(8.994)
Hukuk danışmanlık giderleri	(5.022)	(4.737)
Diğer	(82.737)	(33.915)
Genel yönetim giderleri	(326.146)	(527.358)

Amortisman giderleri

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Üretim maliyetleri	(252.722)	(154.966)
Genel yönetim giderleri	(5.629)	(8.994)
Toplam amortisman giderleri	(258.351)	(163.960)

Personel giderleri (Direkt işçilik giderleri)

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
--	---------------------	---------------------

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

27

Maaşa ek ödemeler	(278.805)	(280.777)
Normal çalışma ücretleri	(283.158)	(271.817)
Yemek giderleri	(31.926)	(35.730)
Personel taşıma giderleri	(15.456)	(15.460)
Toplam personel giderleri	(609.345)	(603.784)

Personel giderleri (Genel üretim giderleri)

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Maaşa ek ödemeler	(29.144)	(39.459)
Normal çalışma ücretleri	(66.902)	(45.452)
Müteahhit İşçilik giderleri	(25.564)	(28.866)
Yemek giderleri	(1.030)	(2.836)
Personel taşıma giderleri	(748)	(1.226)
Toplam personel giderleri	(123.388)	(117.839)

Personel giderleri (Genel yönetim giderleri)

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Ödenen ücretler ve hakkı huzur	(95.503)	(76.454)
Maaşa ek ödemeler	(633)	(9.460)
İşveren sendika payı	(2.018)	(1.673)
Kıdem tazminatı karşılığı	(17.810)	(103.604)
Toplam personel giderleri	(115.964)	(191.191)

30. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

Diğer faaliyetlerden gelirler

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Kira gelirleri	299.465	386.979
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı(*)	8.624	157.000
İlişkili tarafa faturalanan elektrik giderleri (Dipnot 36)	209.196	93.831
Sabit kıymet satış karı	1.410	-
Diğer	11.672	212.807
Toplam	530.367	850.617

(*) 31 Mart 2012 tarihi itibarıyla tahsil edilen kıdem tazminatı yükümlülüğü 15 Mart 2012 ve 29 Mart 2011 tarihlerinde Şirket'in ana ortağı Federal-Mogul Piston Segmen ve gömlek Üretim Tesisleri A.Ş.'den devrolan personellerin devir tarihine kadar birikmiş kıdem tazminatı yükümlülüğünün ana ortaklıktan tahsilâtı olan 157.000 TL tutarından oluşmaktadır.

Diğer faaliyetlerden giderler

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

28

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Elektrik ve kira giderleri	(209.196)	(179.122)
Önceki dönem gider ve zararları	(231)	(33.685)
Diğer olağandışı gider ve zararlar	-	(1.240)
Toplam	(209.427)	(214.047)

31. FİNANSAL GELİRLER

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Kambiyo karları	195.956	265.436
Banka faiz gelirleri	98.493	127.565
Reeskont faiz gelirleri	2.034	70.907
Repo faiz gelirleri	2.723	1.759
Toplam	299.206	465.667

32. FİNANSAL GİDERLER

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Kambiyo zararları	(465.337)	(1.159.899)
Reeskont faiz giderleri	(12.391)	(14.802)
Toplam	(477.728)	(1.174.701)

33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31 Mart 2012 - Yoktur).

34. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi ve gelir vergisi tevkifatı

Kurumlar vergisi oranı 2013 yılı için %20'dir (2012 - %20). 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. Şirket, Türk Vergi Kanunları uyarınca 2011 ve 2012 takvim yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve finansal tablolarını tasdik ettirmek üzere Yeminli Mali Müşavir ile sözleşme imzalamıştır. Bilançoda net olarak gösterilen vergi karşılığının detaylı hesaplaması aşağıda yer almaktadır.

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Dönem vergi gideri		
Dönem kurumlar vergisi karşılığı	221.595	1.109.013
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar (-)	(33.013)	(1.120.851)

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

29

Dönem karı vergi yükümlülüğü/ (alacağı), (net)	188.582	(11.838)
---	----------------	-----------------

Cari dönemde hesaplanan vergi karşılığı önceki dönemlerde peşin ödenen vergilerden mahsup edilerek finansal tablolarda net 188.582 TL olarak gösterilmiştir.

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

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Vergi öncesi net dönem karı	993.812	1.682.824
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %20 (2012 – %20) ile hesaplanan vergi	(198.762)	(336.565)
Vergi matrahından indirilemeyen giderlerin ve istisnaların net etkisi	(14.462)	(46.486)
Diğer	18.109	6.314
Gelir vergisi	(195.115)	(376.737)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri

Sonraki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin %20 vergi oranı (31 Aralık 2012 - %20) kullanılarak yapılan hesaplama aşağıdaki gibidir.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı / yükümlülüğü	
	31 Mart 2013	31 Aralık 2012	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Alacak reeskontu	(12.391)	(17.384)	(2.478)	(3.477)
Maddi duran varlıklar	(1.643.249)	(1.700.495)	(328.650)	(340.099)
Kıdem tazminatı karşılığı	(263.676)	(254.490)	(52.735)	(50.898)
Kullanılmamış izin karşılığı	(84.364)	(45.052)	(16.873)	(9.010)
Stok değer düşüş karşılığı	(87.517)	(84.610)	(17.503)	(16.922)
Maddi olmayan duran varlıklar	-	(500)	-	(100)
Lisans bedeli karşılığı	(79.978)	-	(15.996)	-
Ticari alacaklar	(122.213)	(360.041)	(24.443)	(72.008)
Diğer çeşitli borçlar	(14.906)	-	(2.981)	-
Ertelenen vergi varlıkları	(2.308.294)	(2.462.572)	(461.658)	(492.514)

Borç reeskontu	2.076	2.097	415	419
Stoklar	7.424	294.042	1.485	58.808
Diğer	12.249	12.284	2.448	2.457

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

30

Ertelenen vergi yükümlülüğü	21.749	308.423	4.348	61.684
Ertelenen vergi varlığı (Net)	(2.286.545)	(2.154.149)	(457.310)	(430.830)

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31.03.2013	31.03.2012
1 Ocak İtibariyle	430.830	671.626
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	26.480	(37.144)
Ertelenen vergi varlığı (Net)	457.310	634.482

35. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2013 yıl sonu için ayrıca diğer mali enstrümanlara ilişkin hisse başına kar hesaplamasını gerektirecek, başka bir mali enstrüman bulunmamaktadır.

Gelir tablosunda belirtilen hisse 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.

	31.03.2013	31.03.2012
Dönem başı	1.427.679.000	1.427.679.000
Çıkarılan bedelsiz hisse senetleri	-	-
Dönem sonu	1.427.679.000	1.427.679.000
Ağırlıklı ortalama adedi	1.427.679.000	1.427.679.000
Net dönem karı	798.697	1.306.087
Hisse başına kar	0,0006	0,0009

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

36. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Federal-Mogul Bradford (**)	91.987	245.049

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

31

F-M Piston Segman (*)	1.109.375	675.101
Federal-Mogul Gorzyce S.A. (**)	-	31.124
Federal-Mogul Goetze Limited (India) (**)	10.560	12.159
Federal-Mogul Operation France (**)	379.225	120.126
Federal-Mogul Nurnberg GmbH (**)	148.379	62.800
Alacak reeskontu (-)	(5.959)	(5.467)
Toplam	1.733.567	1.140.892

(*) Ana ortak

(**) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

31 Mart 2013: 324.140 TL (31 Aralık 2012 – Yoktur).

İlişkili taraflardan alacaklar etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir.

İlişkili taraflara borçlar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
F-M Piston Segman (*)	56.487	16.987
Federal-Mogul Nürnberg (**)	361.878	355.298
Federal-Mogul Operations France (**)	-	-
Ortaklara temettü borcu	-	-
Federal-Mogul Bradford (**)	-	-
Borç reeskontu (-)	(138)	-
Toplam	418.227	372.285

(*) Ana ortak

(**) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler

İlişkili taraflara borçlar etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerleri ile gösterilmiştir.

İlişkili taraf alacak ve borçların kredi riski açıklamaları ve yaşlandırmaları ile ilgili bilgilere Dipnot 36’de yer verilmiştir.

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle uzun vadeli ilişkili taraflardan alacaklar ve uzun vadeli ilişkili taraflara borçlar bulunmamaktadır.

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alınan ve/veya ilişkili taraflara verilen herhangi bir teminat yoktur.

İlişkili Taraflara Satışlar

İlişkili taraf	İşlemler	31 Mart 2013	31 Mart 2012
F-M Piston Segman (**)	Stok satışı	5.015.631	4.747.966
Federal Mogul Bradford (**)	Stok satışı	1.070.602	2.853.786

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

32

F-M Piston Segman (**)	Kira geliri	299.465	386.979
F-M Piston Segman (*)	Diğer	3.246	426.522
Federal Mogul Gorzyce (**)	Stok satışı	238.030	378.119
F-M Operations France (**)	Stok satışı	377.071	250.754
F-M Piston Segman (**)	Elektrik satışı	209.196	93.831
Federal-Mogul Nürnberg (**)	Stok satışı	233.867	-
(*) Ana ortak			
(**) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler			

İlişkili taraflardan mal ve hizmet alışı

		31 Mart 2013	31 Mart 2012
F-M Piston Segman(*)	İlk madde alımı	5.225.135	5.336.337
F-M Piston Segman(*)	İşçilik hizmeti	290.382	370.521
F-M Piston Segman(*)	Doğalgaz	87.878	79.147
F-M Piston Segman(*)	Diğer	194.366	218.991
F-M Piston Segman (*)	İşleme Takımı	22.799	27.294
Federal-Mogul Nürnberg(**)	Diğer	6.851	34.653
Federal-Mogul Nürnberg(**)	Lisans giderleri	79.978	107.634
F-M Operations France(**)	Hizmet alımı	-	-
F-M Operations France (**)	Diğer	-	-

(*) Ana ortak

(**) Diğer ilişkili şirketleri

İşçilik hizmetleri dış hizmet alımı olarak, ana ortak Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş.’den alınmaktadır. Dönem içinde aylık ortalama, 21 işçi karşılığı 3.683 çalışma saati işçilik hizmeti alınmıştır (2012 – 24 İşçi, 4.089 çalışma saati).

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

Ödenen hakkı huzurlar	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Yönetim kurulu başkanı	89.260	55.676

37. 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.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

34

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

Cari dönem (31 Mart 2013)	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (Dipnot:6)
	Ticari alacaklar (Dipnot:10;36)		Diğer alacaklar (Dipnot:11)		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.733.567	1.935.931	-	-	15.320.107
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	1.650.354	1.844.438	-	-	15.320.107
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)	83.213	91.493	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

35

Önceki dönem (31 Aralık 2012)	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (Dipnot:6)
	Ticari alacaklar (Dipnot:10;36) ilişkili taraf	Diğer alacaklar (Dipnot:11) Diğer taraf	Diğer alacaklar (Dipnot:11) ilişkili taraf	Diğer alacaklar (Dipnot:11) Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.140.892	1.834.908	-	-	15.898.858
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	1.064.396	1.642.594	-	-	15.898.858
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)	76.496	192.314	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

- (1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (2) Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.
- (3) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların vadelerinin genel olarak kısa olması nedeniyle gelecekte de değer düşüklüğüne uğraması beklenmemektedir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

36

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Cari dönem (31 Mart 2013)	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	161.991	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.154	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	0	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	10.561	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-
Toplam	174.706	-

Önceki dönem (31 Aralık 2012)	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	252.935	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	825	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.896	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	12.155	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-
Toplam	268.811	-

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 (31 Mart 2013)	Defter değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan Kısa
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 36)	418.227	418.227	418.227
Diğer ticari borçlar (Dipnot 10)	1.372.591	1.370.515	1.370.515
Diğer borçlar (Dipnot 11)	302.072	302.072	302.072
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 26)	313.857	313.857	313.857
Önceki dönem (31 Aralık 2012)	Defter değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 36)	372.285	372.285	372.285
Diğer ticari borçlar (Dipnot 10)	1.819.123	1.816.985	1.816.985
Diğer borçlar (Dipnot 11)	261.184	261.184	261.184
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 26)	45.052	45.052	45.052

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

37

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

	Döviz pozisyonu tablosu							
	Cari dönem (31 Mart 2013)				Önceki dönem (31 Aralık 2012)			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	1.244.192	-	536.544	-	1.462.382	-	381.977	196.491
2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka dahil)	14.315.840	-	6.173.548	-	15.881.720	-	6.753.293	-
3. İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Dönen varlıklar (1+2+3+4)	15.560.032	-	6.710.092	-	17.344.102	-	7.135.270	196.491
6. Toplam varlıklar (5)	15.560.032	-	6.710.092	-	17.344.102	-	7.135.270	196.491
7. Ticari borçlar	(1.200.467)	-	(517.688)	-	(467.705)	-	(198.879)	-
8. Toplam kısa vadeli yükümlükler (7)	(1.200.467)	-	(517.688)	-	(467.705)	-	(198.879)	-
9. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (6-8)	14.359.565	-	6.192.404	-	16.876.397	-	6.936.391	196.491
10. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (6-8)	14.359.565	-	6.192.404	-	16.876.397	-	6.936.391	196.491

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

38

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
Cari dönem (31 Mart 2013)				
	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	-	-	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.435.957	(1.435.957)	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	1.435.957	(1.435.957)	-	-
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	1.435.957	(1.435.957)	-	-

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
Önceki dönem (31 Aralık 2012)				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi

ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:

1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	-	-	-	-

Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:

4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.631.231	(1.631.231)	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	1.631.231	(1.631.231)	-	-

GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:

7- GBP net varlık/yükümlülüğü	56.409	(56.409)	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

39

9- GBP net etki (7+8)	56.409	(56.409)	-	-
Toplam (3+6+9)	1.687.640	(1.687.640)	-	-

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 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.

Şirket, piyasa rekabet koşullarına, ekonomik durum ve büyüme stratejisine göre sermaye yapısını yönetir ve gerekli düzenlemeleri yapar. Sermaye yapısını güçlendirmek ve düzenlemek için, Şirket’in ana ortağı Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş.’ye işletme sermayesi ihtiyacına göre direk nakit ödemesi yapılabilir.

Temettü ödemeleri, SPK mevzuatına uygun olarak yapılmaktadır.

38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçlar

Finansal araçlar, finansal varlık ve finansal yükümlülükleri kapsamaktadır. Finansal araçlar, Şirket’in finansal tabloları üzerinde likidite riski, karşı taraf riski ve piyasa riski yaratabilecek, etkileyecek ve azaltabilecek niteliktedir. Tüm finansal varlıklar, değer düşüklüğü riskine karşı incelenir.

Rayiç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket’in 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla rayiç bedelle finansal tablolarına yansıttığı bir finansal enstrümanı bulunmamaktadır (31 Aralık 2012 – Yoktur).

39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket’in, 28 Mart 2013 tarihli olağan genel kurul toplantısına istinaden, SPK mevzuatı ile uyumlu olarak, 2012 yılı karından vergi ve yasal kesintiler ayrıldıktan sonra kalan karının, kar payı olarak dağıtılması kararı alınmış ve 3.890.514 TL tutarında (brüt) kar payı dağıtılmasına karar verilmiştir. 31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık dönem için ödenecek hisse başına temettü tutarı 0,0027’dir. Şirket temettü dağıtımını bilanço tarihini müteakiben Nisan 2013 içerisinde gerçekleştirmiştir.

40. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.