

**FEDERAL MOGUL İZMİT
PİSTON VE PİM ÜRETİM
TESİSLERİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2013 TARİHİ
İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ İNCELEME RAPORU**

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 ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
- 4) ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU
- 5) ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
DİPNOT 4	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
DİPNOT 5	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
DİPNOT 6	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
DİPNOT 7	STOKLAR
DİPNOT 8	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
DİPNOT 9	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
DİPNOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 12	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
DİPNOT 13	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 14	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR
DİPNOT 15	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 16	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ
DİPNOT 17	HASILAT
DİPNOT 18	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
DİPNOT 19	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER
DİPNOT 20	FINANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ
DİPNOT 21	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLERİ DAHİL)
DİPNOT 22	PAY BAŞINA KAZANÇ
DİPNOT 23	FINANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
DİPNOT 24	FINANSAL ARAÇLAR
DİPNOT 25	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Yeniden Düzenlenmiş</i>	
		Bağımsız İncelemeden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot referansları	Cari dönem 30 Haziran 2013	Önceki dönem 31 Aralık 2012
Varlıklar			
Dönen varlıklar		17.345.660	20.601.399
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	13.519.012	15.898.858
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-5	862.243	1.140.892
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	1.540.970	1.834.908
Stoklar	7	1.221.961	1.522.242
Peşin Ödenmiş Giderler	8	200.574	118.833
Diğer Dönen Varlıklar	15	900	85.666
Duran varlıklar		10.040.733	7.544.721
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	14.732	15.572
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	1.155.732	-
Maddi Duran Varlıklar	10	8.472.798	7.095.343
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
-Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	11	2.351	2.976
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	395.120	430.830
Toplam varlıklar		27.386.393	28.146.120

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2013 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Yeniden Düzenlenmiş	
		Bağımsız İncelemeden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot referansları	Cari dönem 30 Haziran 2013	Önceki dönem 31 Aralık 2012
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		2.236.370	2.123.200
Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-5	17.408	372.285
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	983.015	1.444.700
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	272.426	161.294
Diğer Borçlar			
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	67.475	59.523
Ertelenmiş Gelirler	8	184.138	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	452.165	-
Kısa Vadeli Karşılıkları			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	88.609	45.052
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	167.987	40.346
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	3.147	-
Uzun vadeli yükümlülükler		321.800	254.490
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	321.800	254.490
Özkaynaklar		24.828.223	25.768.430
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	16	14.276.790	14.276.790
Sermaye Düzeltmesi Farkları	16	1.073	1.073
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç		(68.508)	(47.303)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		6.667.024	6.120.293
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		991.589	78.548
Net Dönem Karı/Zararı		2.960.255	5.339.029
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Toplam kaynaklar		27.386.393	28.146.120

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
01 OCAK-30 HAZİRAN 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

				<i>Yeniden Düzenlenmiş</i>	
		Bağımsız İncelemeden Geçmiş	Bağımsız İncelemeden Geçmiş	Bağımsız İncelemeden Geçmiş	
	Dipnot referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan – 30 Haziran 2012
KAR VE ZARAR KISMI					
Hasılat	17	17.935.156	8.735.524	20.265.381	9.849.827
Satışların Maliyeti (-)	17	(15.179.507)	(7.245.320)	(15.575.064)	(7.544.598)
Brüt kar/zarar		2.755.649	1.490.204	4.690.317	2.305.229
Pazarlama Giderleri (-)	18	(144.169)	(56.264)	(179.908)	(77.466)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(635.097)	(308.951)	(1.017.649)	(490.292)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	1.164.001	633.010	1.345.723	424.200
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	19	(488.992)	(257.520)	(387.877)	(159.028)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		2.651.392	1.500.479	4.450.606	2.002.643
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.410	-	38.959	38.959
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		2.652.802	1.500.479	4.489.565	2.041.602
Finansman Gelirleri	20	1.424.493	1.127.321	538.156	143.396
Finansman Giderleri (-)	20	(420.592)	35.091	(1.794.283)	(634.384)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı		3.656.703	2.662.891	3.233.438	1.550.614
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)		(696.448)	(501.333)	(692.145)	(315.408)
- Dönem Vergi Gideri (-) / Geliri	21	(655.437)	(433.842)	(675.746)	(336.153)
-Ertelenmiş Vergi Gideri (-) / Geliri	21	(41.011)	(67.491)	(16.399)	20.745
Sürdürülen faaliyetler dönem karı /zararı		2.960.255	2.161.558	2.541.293	1.235.206
Dönem karı/zararı		2.960.255	2.161.558	2.541.293	1.235.206
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
- Ana Ortaklık Payları	22	2.960.255	2.161.558	2.541.293	1.235.206
Pay başına kazanç	22	0,0021	0,0015	0,0018	0,0009
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	22	0,0021	0,0015	0,0018	0,0009
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında	14	(26.506)	(26.506)	13.269	13.269
hesaplanan aktüeryal kayıplar					
Ertelenmiş vergi gelir/gideri	21	5.301	5.301	(2.654)	(2.654)
Toplam kapsamlı gelir		2.939.050	2.140.353	2.551.908	1.245.821
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
- Ana Ortaklık Payları		2.939.050	2.140.353	2.551.908	1.245.821

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FEDERAL-MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Aktüeryal (Kayıp)/ Kazanç	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01 Ocak 2012 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	-	4.882.311	-	9.496.495	28.656.669	-	28.656.669
Muhasebe politikalarındaki değişiklik (TMS 19)(Ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş)				(9.657)		1.966	7.690			
1 Ocak 2012 tarihi itibariyle düzeltilmiş bakiye		14.276.790	1.073	(9.657)	4.882.311	1.966	9.504.185	28.656.669	-	28.656.669
Temettü ödemesi	16	-	-	-	-	(8.258.513)	(8.258.513)	-	-	(8.258.513)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklere transfer	16	-	-	-	1.237.982	(1.237.982)	-	-	-	-
Net dönem karı		-	-	-	-	2.541.293	2.541.293	-	-	2.541.293
Kurumlar vergisindeki azalış	16	-	-	-	-	68.891	-	68.891	-	68.891
Diğer Kapsamlı gelir/ (gider) (Ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş)		-	-	10.615	-	-	-	10.615	-	10.615
30 Haziran 2012 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	958	6.120.293	70.857	2.548.983	23.018.955	-	23.018.955
01 Ocak 2013 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	--	6.120.293	68.891	5.301.383	25.768.430	-	25.768.430
Muhasebe politikalarındaki değişiklik (TMS 19)(Ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş)				(47.303)		9.657	37.646			
1 Ocak 2013 tarihi itibariyle düzeltilmiş bakiye		14.276.790	1.073	(47.303)	6.120.293	78.548	5.339.029	25.768.430	-	25.768.430
Önceki dönem vergi düzeltmesi		-	-	-	-	11.257	-	11.257	-	11.257
Temettü ödemesi	16	-	-	-	-	(3.890.514)	-	(3.890.514)	-	(3.890.514)
Yasal yedeklere transfer		-	-	-	546.731	(546.731)	-	-	-	-
Geçmiş yıllar karları (zararlarına) transfer	16	-	-	-	-	5.339.029	(5.339.029)	-	-	-
Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	2.960.255	2.960.255	-	2.960.255
Diğer Kapsamlı gelir/ (gider) (Ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş)		-	-	(21.205)	-	-	-	(21.205)	-	(21.205)
30 Haziran 2013 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	(68.508)	6.667.024	991.589	2.960.255	24.828.223	-	24.828.223

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir)

Bağımsız incelemeden			
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot	Cari dönem	Önceki dönem
	Referansları	30 Haziran 2013	31 Haziran 2012
A.Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları			
Vergi öncesi kar (+)		3.656.703	3.233.438
Maddi duran varlık satış karı/(zararı)		(1.410)	(38.959)
Amortisman	10	543.299	326.790
İtfa ve tükenme payları	11	600	100
Kıdem tazminatı karşılığı	14	119.625	63.108
İzin karşılığı	11	88.609	50.309
Gerçekleşmemiş kur farkı (kârı) zararı	20	(174.537)	(258.042)
Gider tahakkuku	13	167.110	107.942
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		4.399.999	3.484.686
Stoklar	7	300.281	745.725
Ticari alacaklar (ilişkili kuruluşlardan alacaklar dahil)	5	572.587	2.295.118
Ticari borçlar (ilişkili kuruluşlardan alacaklar dahil)	5	(816.562)	(153.387)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8 - 15	187.285	-
Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	(98.250)	(173.131)
Diğer borçlar	6	7.952	40.851
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	111.132	63.867
Diğer uzun vadeli alacaklar	6	840	(9)
Diğer dönen varlıklar	15	84.766	491.083
Ödenen vergiler	21	(167.562)	(635.055)
Ödenen kıdem tazminatları	14	(52.315)	(17.194)
Peşin Ödenmiş Giderler	8	(81.741)	(746.719)
Esas faaliyet ile ilgili olarak oluşan/ (kullanılan) nakit		4.448.412	5.395.835
B.Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları			
Satın alınan maddi duran varlıklar	10	(3.104.066)	-
Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar		-	-
Maddi duran varlık satış hasılatı	10	6.228	39.135
Tahsil edilen faiz	20	174.940	266.809
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan / (kullanılan) net nakit		(2.922.898)	305.944
C.Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları			
Temettü ödemeleri (-)	16	(3.890.514)	(8.258.513)
Aktüeryal kayıp kazanç		(26.506)	13.269
Kurumlar vergisindeki azalış (+)		11.257	68.891
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(3.905.763)	(8.176.353)
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net artış / (azalış)		(2.380.249)	(2.474.574)
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	3	15.882.780	16.317.683
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	3	13.502.531	13.843.109

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Bu çerçevede Şirket;

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

Şirket, faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) 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 58 kişidir (31 Aralık 2012 - 47 kişi).

Şirket’in, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla bilinen ortakları, pay tutarları ve pay oranları hakkında Dipnot 16’da bilgi verilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuatı esas alarak Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. İlişkideki ara finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

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

2

İlişikteki finansal tablolar, SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

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 dönemsellik düzeltmesinin hesaplara yansıtılması, kıdem tazminatı karşılığının ”Projeksiyon Metodu” kullanılarak yansıtılması ve değerini yitirmiş ve hareket görmeyen envanter için değer düşüklüğü karşılığının kayıtlara yansıtılmasından oluşmaktadır.

Mali tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

İşlevsel ve raporlama para birimi

Şirket’in işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası(“TL”)’dır. 30 Haziran 2013 tarihli ara finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar TL cinsinden hazırlanmıştır.

Şirket’in 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bilançosu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosu 12 Ağustos 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, 30 Haziran 2013 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2012 tarihli bilançosu ile, 1 Ocak – 30 Haziran 2013 dönemine ait kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2012 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

- (i) TMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Şirket, 30 Haziran 2012 tarihli gelir tablosunda “genel yönetim giderleri” ve “ertelenmiş vergi gelir/gideri” hesabında muhasebeleştirilen 10.615 TL tutarındaki (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak) aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırmıştır. Şirket, 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda net dönem karı içinde gösterdiği ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş 37.646 TL tutarındaki aktüeryal kazancı ve geçmiş yıllar karları içinde gösterdiği ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş 9.657 TL tutarındaki aktüeryal kazancı (toplam 47.303 TL tutarındaki aktüeryal kazancı) aynı tarihli finansal durum tablosunda emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazanç fonu içerisine sınıflandırmıştır.

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

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal durum tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda ve 30 Haziran 2012 gelir tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- i) Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 118.833 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak,
- ii) Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 161.294 TL tutarındaki ödenecek vergi ve diğer kesintiler çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar içerisine,
- iii) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler hesap grubunda bulunan 45.052 TL tutarındaki izin karşılıkları, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklara finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak sınıflandırılmıştır.
- iv) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler hesap grubunun ismi değiştirilerek çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar olarak sunulmaya başlanmıştır.
- v) Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 40.346 TL tutarındaki karşılıklar diğer kısa vadeli karşılıklar içerisine,
- vi) Finansman giderleri hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 11.034 TL tutarındaki kur farkı gideri esas faaliyetlerden diğer giderler içerisine,
- vii) Esas faaliyetlerden diğer gelirler hesap grubu içerisindeki 38.959 TL tutarındaki sabit kıymet satış geliri yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisine,
- viii) Finansman giderleri hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 31.675 TL tutarındaki reeskont gideri esas faaliyetlerden diğer giderler içerisine,
- ix) Finansman gelirleri hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 70.924 TL tutarındaki reeskont geliri esas faaliyetlerden diğer geliri içerisine sınıflandırılmıştır.

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 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.

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

4

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve

ii) TFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket’in ara dönem finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak düzeltilmiştir.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10’nun ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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

5

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11’in ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 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 olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

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 durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbirisi ara dönemler için geçerli değildir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS 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. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

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 olmamıştır.

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

6

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi “TFRS 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 TFRS 10’a göre kontrol değerlendirmesi TMS 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. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS’deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

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

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

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

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 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 merciiye düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem 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.

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

7

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

Değişiklik “muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 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 durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 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. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 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. Standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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 muhasabeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu vergi, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum henüz Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

8

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 ‘Gerçeğe uygun değer ölçümleri’ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13’ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Haziran 2013’de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

2.3 Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların Tebliğ’e 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 7- Stoklar-Kullanılan tahmin, stok değer düşüklüğü tutarı ile ilgilidir.

Not 10- Maddi duran varlıklar-Kullanılan tahmin, ekonomik ömürler ile ilgilidir.

Not 12- 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 finansal tablolara yansıtmaktadır.

Not 21- 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.

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

9

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.

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 10).

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	30 Haziran 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

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

10

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 11).

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

Duran varlık cinsi	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Bilgisayar yazılımları	3-5 yıl	3-5 yıl

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak ya da tedarikinde veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması, ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması koşullarının sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta işlem maliyetini de içeren maliyeti ile ölçülür. İlk muhasebeleştirme sonrasında, yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değer veya maliyet yönteminden birine göre muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller doğrusal amortisman metoduyla amortismanına tabi tutulmuştur (Dipnot 9). Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak belirlenmiştir. Şirket yatırım amaçlı gayrimenkulleri maliyet yöntemiyle değerlemeyi tercih etmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

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 gerçekleşebilir değeri hesaplanır. Bir varlığın bilanço değeri veya onun nakit yaratma gücü kendi gerçekleşebilir 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

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

11

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 taahhütle, 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 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:

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

12

Kısa vadeli fiyat dalgalanmalardan 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 satışa 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 değerleme 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 %7.5, 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.

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.

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

13

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:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
ABD Doları	1,9248	1,7826
EURO	2,5137	2,3517
GBP	2,9292	2,8708

Pay 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 22).

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.

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

14

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.

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

15

- (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 4).

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket, faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir endüstriyel bölümde (piston ve pim imalı) 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 yasallaşmış 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.

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.

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

16

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;

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
İskonto oranı	%9	%8,5
Beklenen ücret/limit artışları	%5	%5

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların hesaplaması, hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminat tavanına dayanmaktadır. 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle tavan tutarları sırasıyla 3.254,44 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.

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

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

17

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kasa	-	-
Bankalar	13.519.012	15.898.858
Bilançodaki nakit ve nakit benzerleri	13.519.012	15.898.858
Vadeli mevduat faiz tahakkuku	(16.481)	(16.078)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	13.502.531	15.882.780

Bankalar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Döviz tevdiat tutarı (vadeli)	13.502.338	15.152.472
Döviz tevdiat tutarı (vadesiz)	-	-
TL mevduat (vadesiz)	193	730.308
Faiz gelir tahakkukları	16.481	16.078
Toplam bankalar	13.519.012	15.898.858

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatların faiz oranları aşağıdaki gibidir.

Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL tutarı	30 Haziran 2013	
			Vade	Faiz (%)
EURO	1.911.667	4.805.356	03.07.2013	2,15
EURO	2.858.802	7.186.170	15.07.2013	2,15
EURO	601.031	1.510.812	15.07.2013	2,15
Toplam vadeli mevduat	5.371.500	13.502.338		

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 23'te yer verilmiştir.

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

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

18

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Federal-Mogul Bradford (**)	185.896	245.049
F-M Piston Segman (*)	305.890	675.101
Federal-Mogul Gorzyce S.A. (**)	-	31.124
Federal-Mogul Goetze Limited (India) (**)	12.996	12.159
Federal-Mogul Operation France (**)	175.631	120.126
Federal-Mogul Nurnberg GmbH (**)	190.045	62.800
Alacak reeskontu (-)	(8.215)	(5.467)
Toplam	862.243	1.140.892

(*) Ana ortak

(**) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

30 Haziran 2013: Yoktur (31 Aralık 2012 – Yoktur).

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

İlişkili taraflara borçlar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
F-M Piston Segman (*)	-	16.987
Federal-Mogul Nürnberg (**)	-	355.298
Ortaklara temettü borcu	17.408	-
Borç reeskontu (-)	-	-
Toplam	17.408	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 23'te yer verilmiştir.

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

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

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

19

İlişkili Taraflara Satışlar

İlişkili taraf	İşlem	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
F-M Piston Segman (*)	Stok satışı	13.379.861	8.364.230	9.276.415	4.528.449
Federal Mogul Bradford (**)	Stok satışı	1.199.910	129.308	4.460.806	1.607.020
F-M Piston Segman (*)	Kira geliri	607.375	307.910	688.672	301.693
F-M Piston Segman (*)	Diğer	455.426	452.180	812.692	386.170
Federal Mogul Gorzyce (**)	Stok satışı	239.337	1.307	1.317.817	939.698
F-M Operations France (**)	Stok satışı	618.194	241.123	483.553	232.799
F-M Piston Segman (*)	Elektrik satışı	450.876	241.680	193.101	99.270
Federal-Mogul Nürnberg (**)	Stok satışı	591.617	357.750	19.225	19.225

(*) Ana ortak

(**) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler

İlişkili taraflardan mal ve hizmet alışı

		1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
F-M Piston Segman(*)	İlk madde alımı	10.293.796	5.068.661	10.617.916	5.251.579
F-M Piston Segman(*)	İşçilik hizmeti	614.472	324.090	686.368	315.847
F-M Piston Segman(*)	Diğer	295.606	101.240	467.907	248.916
Federal-Mogul Nürnberg(**)	Lisans giderleri	79.978	-	204.349	96.715
F-M Piston Segman(*)	Doğalgaz	184.978	97.100	182.416	103.269
F-M Piston Segman (*)	İşleme Takımı	68.536	45.737	58.481	31.187
Federal-Mogul Nürnberg(**)	Diğer	6.851	-	13.626	3.316
F-M Piston Segman(*)	İlk madde alımı	10.293.796	5.068.661	10.617.916	5.251.579
F-M Piston Segman(*)	İşçilik hizmeti	614.472	324.090	686.368	315.847

(*) 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 3.654 çalışma saati işçilik hizmeti alınmıştır (2012 – 24 işçi, 4.089 çalışma saati).

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

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

	20			
	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Ödenen hakkı huzurlar				
Yönetim kurulu başkanı	181.939	92.679	112.332	56.656

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Alıcılar	1.548.493	1.846.826
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 4)	870.458	1.146.359
Alacak reeskontu (-)	(15.738)	(17.385)
Toplam	2.403.213	2.975.800

Vadeleri genelde 30–60 gün arası olan ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleştirilebilir değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari alacaklar için %7,5 faiz oranı (31 Aralık 2012 - %6,5), döviz bazlı ticari alacaklar için Libor ve Euribor oranları kullanılmaktadır.

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Satıcılar	983.276	1.434.440
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 4)	17.408	372.285
Borç senetleri	2.111	2.211
Alınan depozito ve teminatlar	-	10.187
Borç reeskontu (-)	(2.372)	(2.138)
Toplam	1.000.423	1.816.985

Vadeleri genelde 25–60 gün arası olan ticari borçlar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleştirilebilir değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari borçlar için %7,5 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 23’te yer verilmiştir.

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

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

Yoktur (31 Aralık 2012 – Yoktur).

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

21

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	14.732	15.572
Toplam	14.732	15.572

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi, resim, harçlar	52.570	44.617
Mutabakat farkı	14.905	14.906
Toplam	67.475	59.523

Diğer alacaklar ve borçların kredi riski açıklamaları ve yaşlandırmaları ile ilgili bilgilere Dipnot 23’te yer verilmiştir.

Uzun vadeli diğer borçlar

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

7. STOKLAR

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	602.578	593.626
Yarı mamul stokları	157.239	193.809
Mamul stokları	384.468	515.047
Diğer	77.676	219.760
Toplam	1.221.961	1.522.242

Şirket, mamul stoklarıyla ilgili olarak 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla 32.690 TL tutarında stok değer düşüklüğü ayırmıştır (31 Aralık 2012 - 84.610 TL). 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının 22.528 TL’si ilk madde ve malzeme, 10.162 TL’si mamul stoklarından oluşmaktadır.

Stokların toplam sigorta tutarı 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla 480.000 Euro’dur (31 Aralık 2012 – 917.400 Euro).

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

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

22

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Verilen avanslar	114.489	291
Gelecek aylara ait giderler	86.085	118.542
Toplam	200.574	118.833

Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Gelecek aylara ait gelirler	184.138	-
Toplam	184.138	-

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2012	İlave	Çıkış	Transfer	30 Haziran 2013
Maliyet	-	-	-	6.656.734	6.656.734
Birikmiş amortismanlar (-)	-	-	-	(5.501.002)	(5.501.002)
Net defter değeri	-	-	-	1.155.732	1.155.732

Şirket, İzmit’te bulunan toplam 20.170 metrekare kapalı alana sahip fabrika binasının 15.998 metrekarelik kısmını (%79) ilişkili kuruluşu olan Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş.’ye kiralamıştır. Binaların kiralanın kısımları dökümhane, işleme ve diğer binalardan oluşmaktadır. Şirket’in kiralanın bölümde herhangi bir üretim faaliyeti bulunmamaktadır. Kiralanın bölüme ilişkin adil birim kira değeri her yıl TSKB eksperlerince belirlenmekte olup yıllık kira sözleşmesi bu değere göre belirlenmektedir. Şirket’in kira sözleşmesine göre elde ettiği 6 aylık kira geliri 607.375TL (287.964 ABD Doları karşılığı), yıllık yaklaşık 1.214.750 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).

Şirket yönetimi 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla yapmış olduğu değerlendirme sonucunda söz konusu fabrika binasının kiralanın kısımlarını yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandırmıştır. Sınıflandırılan binaların net defter değeri 1.155.732 TL’dir.

Ayrıca Şirket yönetimi söz konusu gayrimenkuller ile ilgili rayiç değer tespiti yaptırmamış olduğundan söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandırılan kısımları maliyet değeri üzerinden kaydetmiştir.

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

23

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2013	İlave	Çıkış	Transfer	Düzeltilme	30 Haziran 2013
Maliyet						
Arsa	-	-	-	-	173	173
Yer altı ve yer üstü düzenleri	524.123	-	-	-	(173)	523.950
Binalar	8.399.175	-	(6.482)	(6.656.734)	-	1.735.959
Makine tesis ve cihazlar	38.783.733	585	(3.798.609)	2.358.794	-	37.344.503
Demirbaşlar	518.492	-	(1.212)	-	-	517.280
Yapılmakta olan yatırımlar	361.480	3.103.481	-	(2.358.794)	(9.977)	1.096.190
Toplam maliyet	48.587.003	3.104.066	(3.806.303)	(6.656.734)		41.218.055
Birikmiş amortismanlar (-)						
Yer altı ve yer üstü düzenleri	523.950	-	-	-	-	523.950
Binalar	6.827.470	109.434	(1.664)	(5.501.002)	328	1.434.566
Makine tesis ve cihazlar	33.629.123	433.435	(3.798.609)	-	8.984	30.272.933
Demirbaşlar	511.117	430	(1.212)	-	3.473	513.808
Toplam birikmiş amortismanlar (-)	41.491.660	543.299	(3.801.485)	(5.501.002)		32.745.257
Net defter değeri	7.095.343					8.472.798

	1 Ocak 2012	İlave	Çıkış	30 Haziran 2012
Maliyet				
Yer altı ve yer üstü düzenleri	173	-	-	173
Binalar	523.950	-	-	523.950
Makine tesis ve cihazlar	8.399.294	-	-	8.399.294
Demirbaşlar	40.907.784	-	(3.038.756)	37.869.028
Yapılmakta olan yatırımlar	537.836	-	(11.938)	525.898
Toplam maliyet	50.369.037	-	(3.050.694)	47.318.343
Birikmiş amortismanlar (-)				
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(523.950)	-	-	(523.950)
Binalar	(6.608.395)	(109.597)	-	(6.717.992)
Makine tesis ve cihazlar	(39.061.322)	(216.546)	3.038.756	(36.239.112)
Demirbaşlar	(528.940)	(647)	11.762	(517.825)

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

24

Toplam birikmiş amortismanlar (-)	(46.722.607)	(326.790)	3.050.518	(43.998.879)
Net defter değeri	3.646.430			3.319.464

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, 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2013	İlave	Çıkış	Düzeltilme	30 Haziran 2013
Maliyet					
Bilgisayar yazılımları	140.647	-	-	-	140.647
Toplam maliyet	140.647	-	-	-	140.647
Birikmiş itfa payları (-)					
Bilgisayar yazılımları	(137.671)	(600)	-	(25)	(138.296)
Toplam itfa payları (-)	(137.671)	(600)	-	(25)	(138.296)
Net defter değeri	2.976				2.351

	1 Ocak 2012	İlave	Çıkış	Düzeltilme	30 Haziran 2012
Maliyet					
Bilgisayar yazılımları	137.647	-	-	-	137.647
Toplam maliyet	137.647	-	-	-	137.647
Birikmiş itfa payları (-)					
Bilgisayar yazılımları	(136.971)	(100)	-	-	(137.071)
Toplam itfa payları (-)	(136.971)	(100)	-	-	(137.071)
Net defter değeri	676				576

12. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Vergi nitelikli teşvikler için Bakınız Not 21.

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

25

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kullanılmamış izin karşılığı	88.609	45.052
Toplam	88.609	45.052

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Lisans giderleri karşılığı (*)	167.110	--
Diğer borç ve gider karşılığı	877	40.346
Toplam	167.987	40.346

(*) 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.

b) Alınan teminatlar

Teminat cinsi	Alındığı yer	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Teminat mektubu	Marposs Italia S.P.A	74.590	--
Teminat mektubu	Befaş Elektronik Metal Mak. Tic. Ltd,	33.000	--
Toplam		107.590	--

c) Verilen teminatlar

Teminat cinsi	Verildiği yer	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
---------------	---------------	-----------------	----------------

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

26

Teminat mektubu	Milli Emlak-Kocaeli Defterdarlığı	90.780	90.780
Teminat mektubu	Sakarya Elektrik Dağıtım A.Ş.	57.720	30.640
Teminat mektubu	Asil Çelik San. ve Tic. A.Ş.	2.000.000	2.000.000
Toplam		2.148.500	2.121.420

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
1 Ocak itibariyle değer	254.490	135.910
İlişkili firmadan transfer (*)	47.800	59.906
Cari dönemde ayrılan/iptal edilen karşılık tutarı	45.319	16.471
Dönem içinde ödenen	(52.315)	(17.194)
Aktüeryal kayıp/kazanç	26.506	(13.269)
Dönem sonu itibariyle değer	321.800	181.824

(*) Transfer edilen kıdem tazminatı yükümlülüğü Mart 2013 ve 15 Mart 2012 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.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve borçlar (*)	185.968	79.626
Personele borçlar ve prim tahakkukları	86.458	81.668
Toplam	272.426	161.294

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

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	-	73.828

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

27

Kurumlar vergisi alacağı (Dipnot 34)	-	11.838
Personel Avansları	900	-
Diğer dönen varlıklar	900	85.666

Kısa vadeli diğer yükümlülükler

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Alınan sipariş avansları	3.147	-
Kısa vadeli diğer yükümlülükler	3.147	-

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye ve ortaklık yapısı

Şirket'in sermayesi, tamamı ödenmiş 14.276.790 TL'dir. Sermaye, her biri 1 kuruş itibari 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.

Şirket'in bilanço günü itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 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 düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi)

- “Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle;
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla”,

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

28

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farkları

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

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

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

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
1. Tertip yasal yedekler	1.988.247	1.766.761
2. Tertip yasal yedekler	4.678.777	4.353.532
Toplam	6.667.024	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 dağıtım kararı alınmıştır. Kar dağıtımı, SPK’nın mevzuatı ile uyumlu olarak yapılmaktadır. 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren altı aylık dönem için ödenecek hisse başına temettü tutarı 0,0024’tür.

17. HASILAT

Satış gelirleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
--	--------------------------------	---------------------------------	--------------------------------	---------------------------------

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

29

Yurtiçi satışlar	14.424.394	7.960.137	12.488.158	6.293.052
Yurtdışı satışlar	3.805.664	1.026.774	7.833.686	3.612.840
Satıştan iadeler (-)	(294.902)	(251.387)	(56.463)	(56.065)
Toplam	17.935.156	8.735.524	20.265.381	9.849.827

Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Satılan mamuller maliyeti	(15.179.507)	(7.245.320)	(15.575.064)	(7.544.598)
Toplam	(15.179.507)	(7.245.320)	(15.575.064)	(7.544.598)

1 Ocak-30 Haziran 2013 hesap dönemine ait satışların maliyetinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Dolaysız ilk madde ve malzeme giderleri	10.577.129	5.062.619	11.093.003	5.474.597
Direkt işçilik giderleri	1.376.767	767.422	1.237.672	633.888
Genel üretim giderleri	3.058.462	1.594.630	2.825.311	1.449.144
Yarı mamul kullanım	36.570	(37.539)	54.477	(65.897)
Dönem başı stok	193.809	-	199.050	78.676
Dönem sonu stok (-)	157.239	37.539	144.573	144.573
Üretilen mamul maliyeti	15.048.928	7.387.132	15.210.463	7.491.732
Mamul stoklarında değişim	130.579	(141.812)	364.601	52.866
Dönem başı stok	515.047	-	887.683	575.948
Dönem sonu stok (-)	384.468	141.812	523.082	523.082
Satılan mamul maliyeti	15.179.507	7.245.320	15.575.064	7.544.598
Toplam satışların maliyeti	15.179.507	7.245.320	15.575.064	7.544.598

1 Ocak -30 Haziran 2013 döneminde satışların maliyetine 541.130 TL amortisman gideri yüklenmiştir (30 Haziran 2012: 307.051 TL).

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

1 Ocak-30 Haziran 2013 hesap dönemine ait faaliyet giderlerinin ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
İhracat nakliye gideri	(97.610)	(45.672)	(95.750)	(39.027)
Yurtdışı sair gider ve fiyat farkları	(20.730)	(991)	(40.685)	(23.153)
İhracat gümrükçü komisyon giderleri	(19.739)	(6.429)	(33.376)	(11.366)
Diğer	(6.090)	(3.172)	(10.097)	(3.920)

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

30

Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(144.169)	(56.264)	(179.908)	(77.466)
---	------------------	-----------------	------------------	-----------------

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Personel ücretleri ve diğer giderleri	(242.478)	(126.514)	(270.939)	(79.748)
Vergi, resim ve harçlar	(2.118)	(889)	(358.748)	(207.541)
Lisans giderleri	(167.110)	(87.132)	(204.349)	(96.715)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(47.087)	(11.500)	(68.086)	(38.406)
Amortismanlar	(2.770)	2.859	(19.839)	(10.845)
Hukuk danışmanlık giderleri	(19.140)	(14.118)	(9.474)	(4.737)
Diğer	(154.394)	(71.657)	(86.214)	(52.300)
Genel yönetim giderleri	(635.097)	(308.951)	(1.017.649)	(490.292)

Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Üretim maliyetleri	(541.129)	(288.408)	(307.051)	(152.085)
Genel yönetim giderleri	(2.770)	2.859	(19.839)	(10.845)
Toplam amortisman giderleri	(543.899)	(285.549)	(326.890)	(162.930)

Personel giderleri (Direkt işçilik giderleri)

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Maaşa ek ödemeler	(617.671)	(338.866)	(563.427)	(282.650)
Normal çalışma ücretleri	(661.738)	(378.580)	(578.089)	(306.272)
Yemek giderleri	(65.709)	(33.783)	(67.502)	(31.772)
Personel taşıma giderleri	(31.649)	(16.193)	(28.654)	(13.194)
Toplam personel giderleri	(1.376.767)	(767.422)	(1.237.672)	(633.888)

Personel giderleri (Genel üretim giderleri)

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Maaşa ek ödemeler	(102.848)	(73.704)	(80.765)	(41.306)
Normal çalışma ücretleri	(82.828)	(15.926)	(93.614)	(48.162)

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

	31			
Müteahhit İşçilik giderleri	(58.466)	(32.902)	(60.334)	(31.468)
Yemek giderleri	(5.299)	(4.269)	(5.357)	(2.521)
Personel taşıma giderleri	(2.552)	(1.804)	(2.275)	(1.049)
Toplam personel giderleri	(251.993)	(128.605)	(242.345)	(124.506)

Personel giderleri (Genel yönetim giderleri)

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Ödenen ücretler ve hakkı huzur	(192.685)	(97.182)	(238.444)	(58.386)
Maaşa ek ödemeler	(919)	(286)	(15.362)	(5.902)
İşveren sendika payı	(4.215)	(2.197)	(3.864)	(2.191)
Kıdem tazminatı karşılığı	(44.659)	(26.849)	(13.269)	(13.269)
Toplam personel giderleri	(242.478)	(126.514)	(270.939)	(79.748)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Kira gelirleri (Dipnot 4)	607.375	307.910	688.672	301.693
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı(*)	3.855	(4.769)	157.000	--
Konusu kalmayan diğer karşılıklar	-	-	7.605	7.605
İlişkili tarafa faturalanan elektrik giderleri (Dipnot 4)	450.876	241.680	193.101	99.270
Reeskont Faiz Gelirleri	2.330	296	70.924	17
Diğer	99.565	87.893	228.421	15.615
Toplam	1.164.001	633.010	1.345.723	424.200

(*) 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 Segman 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.

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
--	--------------------------------	---------------------------------	--------------------------------	---------------------------------

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

32

Elektrik ve kira giderleri	(450.876)	(241.680)	(294.289)	(115.167)
Önceki dönem gider ve zararları	(2.374)	(2.143)	(33.685)	-
Diğer olağandışı gider ve zararlar	(11.830)	(11.830)	(17.194)	(15.954)
Reeskont faiz gideri	(15.738)	(3.347)	(31.675)	(16.873)
Diğer	(8.174)	1.480	(11.034)	(11.034)
Toplam	(488.992)	(257.520)	(387.877)	(159.028)

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Kambiyo karları	1.249.956	1.054.000	280.114	14.678
Banka faiz gelirleri	169.857	71.364	253.755	126.190
Repo faiz gelirleri	4.680	1.957	4.287	2.528
Toplam	1.424.493	1.127.321	538.156	143.396

Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Kambiyo zararları	(420.592)	35.091	(1.794.283)	(634.384)
Toplam	(420.592)	35.091	(1.794.283)	(634.384)

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

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.

Şirket tarafından Pim Üretim Tesisi Modernizasyonu ile ilgili olarak yapılan Yatırım Teşvik Belgesi müracaatı 2012 yılı içerisinde T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından onaylanmıştır. Şirket 31.07.2012 tarihli ve A-106249 nolu yatırım teşvik belgesine istinaden %50 vergi indirimi ,%15 yatırıma katkı, KDV istisnası ve gümrük vergisi muafiyeti gibi destek unsurlarından faydalanabilmektedir. Teşvik belgesi kapsamında olan yatırımların toplam tutarı 17.733.282 TL'dir. Yatırım teşvikinin başlangıç tarihi 15.06.2012, bitiş tarihi ise 15.06.2015'tir.

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

33

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Dönem vergi gideri		
Dönem kurumlar vergisi karşılığı	655.437	1.109.013
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar (-)	(203.272)	(1.120.851)
Dönem karı vergi yükümlülüğü/ (alacağı), (net)	452.165	(11.838)

Cari dönemde hesaplanan vergi karşılığı önceki dönemlerde peşin ödenen vergilerden mahsup edilerek finansal tablolarda net 452.165 TL olarak gösterilmiştir.

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

	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
Vergi öncesi net dönem karı	3.656.703	3.233.438
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %20 (2012 – %20) ile hesaplanan vergi	(731.341)	(646.688)
Vergi matrahından indirilemeyen giderlerin ve istisnaların net etkisi	(6.696)	(42.324)
Diğer	41.588	(3.133)
Gelir vergisi	(696.448)	(692.145)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükler

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	
	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Alacak reeskontu	(15.738)	(17.384)	(3.148)	(3.477)
Maddi duran varlıklar	(1.302.099)	(1.700.495)	(260.420)	(340.099)
Kıdem tazminatı karşılığı	(321.800)	(254.490)	(64.360)	(50.898)
Kullanılmamış izin karşılığı	(88.609)	(45.052)	(17.722)	(9.010)
Stok değer düşüş karşılığı	(22.528)	(84.610)	(4.506)	(16.922)
Maddi olmayan duran varlıklar	-	(500)	-	(100)
Lisans bedeli karşılığı	(167.110)	-	(33.422)	-
Ticari alacaklar	(184.138)	(360.041)	(36.825)	(72.008)
Diğer çeşitli borçlar	(14.905)	-	(2.981)	-

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

34

Ertelenen vergi varlıkları	(2.116.927)	(2.462.572)	(423.384)	(492.514)
Borç reeskontu	2.372	2.097	474	419
Stoklar	127.199	294.042	25.440	58.808
Diğer	11.749	12.284	2.350	2.457
Ertelenen vergi yükümlülüğü	141.320	308.423	28.264	61.684
Ertelenen vergi varlığı (Net)	(1.975.607)	(2.154.149)	(395.120)	(430.830)

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	30 Haziran 2012
1 Ocak itibariyle	430.830	671.626
Gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri/(gideri)	(41.011)	(16.399)
Diğer kapsamlı gelir/gider hesabında muhasebeleşen tutar	5.301	(2.654)
Ertelenen vergi varlığı (Net)	395.120	652.573

22. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Dönem başı	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000
Çıkartılan bedelsiz hisse senetleri	-	-	-	-
Dönem sonu	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000
Ağırlıklı ortalama adedi	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000
Net dönem karı	2.960.255	2.161.558	2.541.293	1.235.206
Hisse başına kar	0,0021	0,0015	0,0018	0,0009

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

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

35

Risk yönetimi, aşağıdaki politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

Kredi riski yönetimi

Şirket’in tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Cari dönemde şüpheli durumda alacak bulunmamaktadır.

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

36

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

Cari dönem (30 Haziran 2013)	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (Dipnot:3)
	Ticari alacaklar (Dipnot:4;5)		Diğer alacaklar (Dipnot:6)		
	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	862.243	1.540.970	-	-	13.519.012
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	862.243	1.346.495	-	-	13.519.012
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)	-	194.475	-	-	-
- 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.
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

37

Önceki dönem (31 Aralık 2012)	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (Dipnot:6)
	Ticari alacaklar (Dipnot:4;5)		Diğer alacaklar (Dipnot:6)		
	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	1.140.892	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.
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

38

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

Cari dönem (30 Haziran 2013)	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	186.453	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	8.026	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-
Toplam	194.479	-

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 (30 Haziran 2013)	Defter değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan Kısa
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	17.408	17.408	17.408
Diğer ticari borçlar (Dipnot 5)	1.002.795	1.000.423	1.000.423
Diğer borçlar (Dipnot 6)	67.475	67.475	67.475
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 15)	3.147	3.147	3.147
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.
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” olarak ifade edilmiştir.)

39

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Döviz pozisyonu tablosu								
	Cari dönem (30 Haziran 2013)				Önceki dönem (31 Aralık 2012)			
	TL	ABD			TL			
	Karşılığı	Doları	Euro	GBP	Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	919.703	-	365.876	-	1.462.382	-	381.977	196.491
2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka dahil)	13.502.337	-	5.371.499	-	15.881.720	-	6.753.293	-
3. İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Dönen varlıklar (1+2+3+4)	14.422.040	-	5.737.375	-	17.344.102	-	7.135.270	196.491
6. Toplam varlıklar (5)	14.422.040	-	5.737.375	-	17.344.102	-	7.135.270	196.491
7. Ticari borçlar	117.070	513	46.180	-	467.705	-	198.879	-
8. Toplam kısa vadeli yükümlülükler (7)	117.070	513	46.180	-	467.705	-	198.879	-
9. Net yabancı para varlık / (yükümlülük)								
pozisyonu (6-8)	14.304.970	(513)	5.691.195	-	16.876.397	-	6.936.391	196.491
10. Parasal kalemler net yabancı para varlık /								
(yükümlülük) pozisyonu (6-8)	14.304.970	(513)	5.691.195	-	16.876.397	-	6.936.391	196.491

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

40

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
Cari dönem (30 Haziran 2013)				
	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	99	(99)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	99	(99)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.453.812	(1.453.812)	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	1.453.812	(1.453.812)	-	-
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)	1.453.911	(1.453.911)	-	-

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

ABD Doları'nın TL karşısında %10 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)	-	-
-------------------------------	--------	----------	---	---

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

41

8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
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 kullanılabilir bir türev enstrüman bulunmamaktadır. Şirket tarafından ileriye hammadde fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilerek hammadde fiyatlarındaki değişimi satış fiyatlarına yansıtmaya 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.

24. 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 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla rayiç bedelle finansal tablolarına yansıttığı bir finansal enstrümanı bulunmamaktadır (31 Aralık 2012 – Yoktur).

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

25. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.