

**FEDERAL MOGUL K ZM T
P STON VE P M  RET M
TES SLER A. .
30 EYLÜL 2014 TAR H K T BAR YLE
F NANSAL TABLOLAR RAPORU**

FEDERAL-MOGUL KİMYA PİSTON VE PİSTON ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

KİÇİNDEKİLER

- 1) ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU
- 2) ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİRLER TABLOSU
- 3) ARA DÖNEM ÖZKAYNAK DEĞERLERİ TABLOSU
- 4) ARA DÖNEM NAKİT AKIŞI TABLOSU
- 5) ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA AKİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

DİPNOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
DİPNOT 4	İLİŞKİLER 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 TEVLİĞİ VE YARDIMLARI
DİPNOT 13	KARİLİKLİKLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 14	ÇALIŞANLARA SAKLANAN 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 GELİTİRME GİDERLERİ
DİPNOT 19	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER
DİPNOT 20	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER
DİPNOT 21	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ
DİPNOT 22	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLERİ DAHİL)
DİPNOT 23	PAY BAĞINA KAZANÇ
DİPNOT 24	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİK VE DÜZEYİ
DİPNOT 25	FİNANSAL ARAÇLAR
DİPNOT 26	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİSTON ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot referansları	Cari dönem 30 Eylül 2014	Önceki dönem 31 Aralık 2013
Varlıklar			
Dönen varlıklar		25.150.945	22.365.560
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	14.369.029	17.978.126
Ticari Alacaklar			
-kıı kili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-5	5.555.656	907.231
-kıı kili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	939.707	1.823.288
Diğer Alacaklar			
-kıı kili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	974.117	--
Stoklar	7	2.452.492	1.456.047
Pelin Ödenmiş Giderler	8	118.925	144.271
Diğer Dönen Varlıklar	15	741.019	56.597
Duran varlıklar		9.627.002	9.614.475
Diğer Alacaklar			
-kıı kili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	14.732	14.732
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	964.189	1.071.493
Maddi Duran Varlıklar	10	8.162.101	8.351.888
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
-Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	11	852	1.752
Pelin Ödenmiş Giderler	8	260.226	--
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	22	224.902	174.610
Toplam varlıklar		34.777.947	31.980.035

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağsız Sınır Denetimden Geçmemiş	Bağsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot referansları	Cari dönem 30 Eylül 2014	Önceki dönem 31 Aralık 2013
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		3.538.301	2.159.837
Ticari Borçlar			
- Kıli kili Taraflara Ticari Borçlar	4-5	736.767	317.070
- Kıli kili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	653.810	1.027.111
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	189.303	175.559
Diğer Borçlar			
- Kıli kili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	15.276	49.079
Ertelenmiş Gelirler	8	1.028.829	68.702
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	468.291	456.355
Kısa Vadeli Karlılar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kıli kili Kısa Vadeli Karlılar	13	45.134	60.826
- Diğer Kısa Vadeli Karlılar	13	397.310	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	3.581	5.135
Uzun vadeli yükümlülükler		271.226	256.504
Uzun Vadeli Karlılar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kıli kili Uzun Vadeli Karlılar	14	271.226	256.504
Özkaynaklar		30.968.420	29.563.694
Ana Ortaklara Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	16	14.276.790	14.276.790
Sermaye Düzeltmesi Farkları	16	1.073	1.073
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Birlikli Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç	14	11.248	14.264
Kardan Ayrılan Kesilme Yedekler	16	7.467.628	6.667.024
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	16	2.255.554	991.589
Net Dönem Karı/Zararı		6.956.127	7.612.954
Toplam kaynaklar		34.777.947	31.980.035

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FEDERAL MOGUL KİMYA PAKETİ VE PAKET ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
01 OCAK-30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE
AKT KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağsız denetimden Geçmemiş	Bağsız denetimden Geçmemiş	Yeniden Düzenlenmiş Bağsız denetimden Geçmemiş	Yeniden Düzenlenmiş Bağsız denetimden Geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
KAR VE ZARAR KISMI					
Hasılat	17	36.484.638	10.723.403	27.460.994	9.525.838
Satışların Maliyeti (-)	17	(27.744.415)	(8.283.874)	(23.170.899)	(7.991.392)
Brüt kar/zarar		8.740.223	2.439.529	4.290.095	1.534.446
Pazarlama Giderleri (-)	18	(623.156)	(285.573)	(215.604)	(71.435)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(1.153.909)	(229.511)	(1.038.463)	(403.365)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	793.260	(984.052)	980.591	423.965
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	19	(733.912)	1.106.702	(786.552)	(297.560)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		7.022.506	2.047.095	3.230.067	1.186.051
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	1.292.426	462.597	965.655	356.870
FINANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		8.314.932	2.509.692	4.195.722	1.542.921
Finansman Gelirleri	21	1.869.863	480.853	2.898.069	1.473.576
Finansman Giderleri (-)	21	(1.752.758)	(387.883)	(487.575)	(66.983)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/zararı		8.432.037	2.602.662	6.606.216	2.949.514
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)					
- Dönem Vergi Gideri (-) / Geliri	22	(1.525.448)	(480.001)	(1.150.143)	(494.706)
-Ertelenmiş Vergi Gideri (-) / Geliri	22	49.538	(2.103)	(85.055)	(44.044)
Sürdürülen faaliyetler dönem kar/zararı		6.956.127	2.120.558	5.371.018	2.410.764
Dönem kar/zararı		6.956.127	2.120.558	5.371.018	2.410.764
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
- Ana Ortaklık Payları	23	6.956.127	2.120.558	5.371.018	2.410.764
Pay başına kazanç					
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	23	0,0049	0,0015	0,0038	0,0017
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar	14	(3.770)	80.685	19.575	46.080
Ertelenmiş vergi gelir/gideri	22	754	(16.137)	(3.915)	(9.216)
Toplam kapsamlı gelir		6.953.111	2.185.106	5.386.678	2.447.628

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FEDERAL-MOGUL KİMYA PİSTON VE PİKM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Aktüeryal (Kayıp) / Kazanç	Kardan Ayrılan Kullanılmayan Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
01 Ocak 2013 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	-	6.120.293	68.891	5.301.383	25.768.430
Muhasebe politikalarındaki değişiklik (TMS 19)(Ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)				(47.303)		9.657	37.646	
01 Ocak 2013 tarihi itibarıyla düzeltilmiş bakiye		14.276.790	1.073	(47.303)	6.120.293	78.548	5.339.029	25.768.430
Önceki dönem vergi düzeltmesi		-	-	-	-	11.257	-	11.257
Temettü ödemesi	16	-	-	-	-	(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		-	-	-	-	-	5.371.018	5.371.018
Diğer Kapsamlı gelir/ (gider) (Ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)		-	-	15.660	-	-		15.660
30 Eylül 2013 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	(31.643)	6.667.024	991.589	5.371.018	27.275.851
01 Ocak 2014 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	14.264	6.667.024	991.589	7.612.954	29.563.694
Önceki dönem düzeltme etkisi		-	-	-	-	(2.000)	-	(2.000)
Temettü ödemesi	16	-	-	-	-	(5.546.385)	-	(5.546.385)
Yasal yedeklere transfer	16	-	-	-	800.604	(800.604)	-	-
Geçmiş yıllar karları (zararlarına) transfer	16	-	-	-	-	7.612.954	(7.612.954)	-
Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	6.956.127	6.956.127
Diğer Kapsamlı gelir/ (gider) (Ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)	14-22	-	-	(3.016)	-	-		(3.016)
30 Eylül 2014 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	11.248	7.467.628	2.255.554	6.956.127	30.968.420

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden olarak ifade edilmiştir)

Bakınsız incelemeden			
		Geçmemiş	Geçmemiş
	Dipnot Referansları	Cari dönem 30 Eylül 2014	Önceki dönem 30 Eylül 2013
A.Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları			
Vergi öncesi kar (+)		8.432.037	6.606.216
Maddi duran varlık satış karı/(zararı)		-	(28.075)
Amortisman	10	965.348	864.672
Kira ve tükenme payları	11	900	900
Stok değer düşüklüğü karı/ıhtı (kar/ıhtı iptali)	7	(318.140)	-
Kadem tazminat karı/ıhtı	13	167.093	131.318
Kzin karı/ıhtı	13	(15.692)	67.751
Gerçekleşmemiş kur farkı (kâr) zararı	21	(245.259)	(260.174)
Gider tahakkuku	13	374.786	254.780
İletme sermayesindeki değışikliklerden önceki faaliyet karı		9.361.073	7.637.388
Stoklar	7	(678.305)	455.338
Ticari alacaklar (ilif kili kurululardan alacaklar dahil)	5	(3.764.844)	(716.303)
Ticari borçlar (ilif kili kurululardan alacaklar dahil)	5	46.396	(1.048.560)
Diğer kısa vadeli yükümlölükler	8 - 15	958.573	57.400
Ödenen faiz		-	(17.647)
Diğer kısa vadeli karlılıklar	13	22.524	-
Diğer borçlar	6	(33.803)	75.102
Çalışanlara Saklanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	13.744	22.381
Diğer kısa vadeli alacaklar	8-13-14-15	(974.117)	-
Diğer uzun vadeli alacaklar	6	-	840
Diğer dönen varlıklar	15	(684.422)	85.549
Ödenen vergiler	22	(1.513.512)	(581.854)
Ödenen kadem tazminatları	14	(156.141)	(5.354)
Pelin Ödenmiş Giderler	8	(234.880)	75.767
Esas faaliyet ile ilgili olarak olulan/ (kullanılan) nakit		2.362.286	6.040.047
B.Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları			
Satın alınan maddi duran varlıklar	10	(695.830)	(3.113.421)
Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar	11	-	-
Maddi duran varlık satış hasılatı	10	27.573	32.892
Tahsil edilen faiz	21	249.629	253.876
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan / (kullanılan) net nakit		(418.628)	(2.826.653)
C.Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları			
Temettü ödemeleri (-)	16	(5.546.385)	(3.890.514)
Kurumlar vergisindeki azalış (+)		(2.000)	11.257
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(5.548.385)	(3.879.257)
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net artış / (azalış)		(3.604.727)	(665.862)
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	3	17.969.742	15.882.780
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	3	14.365.015	15.216.918

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FEDERAL MOGUL İZMIT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

1

1. İRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Federal-Mogul İzmit Piston ve Pim Üretim Tesisleri Anonim İrketi (İrket) 16 İubat 1967 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Memurluğunda 94596/39914 sicil no ile tescil ve ilan olunarak kurulmuştur. İrket, piston ve pim imali ve ticareti konularında faaliyet göstermektedir.

Bu çerçevede İrket;

- a) Piston, gömlek, segman, pim ve oto yedek aksam imali ve ticareti,
- b) İrketin iltigal konusu ile ilgili her türlü dahili ticaret, ithalat ve ihracat ileri,
- c) Bidon, varil ve teneke ve bilumum ambalaj imali ve ticareti,
- d) Ayné veya yakın neviden telébbüslere iltirak veya bu gibi telébbüslerin tesis ve iktisabé
- e) İrketin iltigal konusu ile ilgili başka anonim İrketlerin hisse senetlerinin iktisap ve ferağé
- f) İrketin iltigal konusu ile ilgili her türlü ticari muamelelerin ve bilhassa İrket yararına olan ithalat illerinin icrasé
- g) İrketin gayesi için lüzumlu gayrimenkuller iktisap, tasarruf ve bunlar üzerinde gereken kredi temini maksadéyla ipotek tesisi ve fekki veya alacaké için lehine ipotek tesisi ve fekki,
- h) İrket iktisadi maksat ve konusuna dahil iler için hakiki veya hükmi áahşlarla birlikte yeni İrketler kurabilir veya kurulmuş İrketlere iltirak edebilir.
- i) İrketin iktisadi maksat ve konusunun gerektirdiği bilcümle ticari sənai ve sair muamelelerin icrasé
- j) İrket, bu maksat ve gayelerin elde edilmesi için yukarıda yazđé illetme mevzuunun çerçevesi içinde kalmak áartéyla bütün haklaré iktisap ve borçlaré iltizam edebilir.

İrket, faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir endüstriyel bölümde (piston ve pim imali) yürütmektedir.

İrketin ana ortaké Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş. dir. İrketin hisselerinin %15i halka arz olmuştur ve BİST'de illem görmektedir.

İrketin merkezi, Kocaeli vilayeti İzmit ilçesindedir. İrketin adresi, Muammer Dereli Sok. No: 2 Cumhuriyet Mahallesi 41100 Kocaeli n Türkiye dir.

İrketin 13 Haziran 2014 tarihli 2014/9 sayđé Yönetim Kurulu Kararına göre, İrket pim üretim hatlarını Federal Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş. öye ait Arslanbey OSB Mahallesi, 1. Cadde 8. Sokak G24D01C2B pafta, 218 ada, 5 noğlu parsel Kartepe/Kocaeli adresinde yapđé süren üretim tesisine talénnasına, söz konusu tesiste bir ilyeri İubesi açđénnasına ve İube ilyeri unvanénn óFederal Mogul İzmit Piston ve Pim Üretim Tesisleri A.Ş.- Arslanbey İubesiô olmasına karar verilmiştir.

İrketde, dönem içinde çalıan personel sayé 52 ki iştir (31 Aralık 2013 - 59 ki i).

İrketin, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla bilinen ortaklaré pay tutarlaré ve pay oranlaré hakkında Dipnot 16da bilgi verilmiştir.

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2

2. FINANSAL 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 yayınlanan Seri II, 14.1 No'lu Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (6Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KKGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

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

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu (6TTK) 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 bakiyeleri maddi duran varlıklardaki ömür farkları ve kısıt amortisman uygulamasının etkilerinin yansıtılması, ertelenmiş vergi, alacak ve satış hesapları üzerinden hesaplanan reeskont gelir ve giderlerinin hesaplara yansıtılması, satış dönemsellik düzeltmesinin hesaplara yansıtılması, kadem tazminatı karlılığının öProjeeksiyon Metodu kullanılarak yansıtılması ve hareket görmeyen envanter için değer düşüklüğü karlılığının kayıtlara yansıtılmasından oluşmaktadır.

Mali tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

İllevsel ve raporlama para birimi

Şirket'in illevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası (6TL)dir. 30 Eylül 2014 tarihli ara finansal tablolar ve karlılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişkideki finansal tablolar TL cinsinden hazırlanmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla düzenlenmiş bilançosu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosu 28 Ekim 2014 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından yayınlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Karlılaştırmalı bilgiler

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karlılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2014 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2013 tarihli bilançosu ile, 1 Ocak - 30 Eylül 2014 dönemine ait kapsamlı gelir tablosu, nakit akışı tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2013 dönemi ile karlılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanmasından önceki dönemle ilgili bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır.

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİSTON ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

3

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 kullanılan rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal durum tablolarında çeşitli değişiklikler yapılmıştır. Cari dönem ile tutarlı olması açısından Şirket'in 30 Eylül 2013 gelir tablosunda yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) Esas faaliyetlerden diğer gelirler hesap grubu içerisindeki 937.580 TL tutardaki kira geliri yatışın faaliyetlerinden gelirler içerisine sınıflandırılmıştır.

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dâhilinde önceki yıla kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performans üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

Yatırım işletmeleri (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 27'ye ilişkin değişiklikler)

TFRS 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 ortaklıklarına TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. İşletmelerin TFRS 9 u uygulamamaları durumunda, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Değişiklik ömuhasebeleştirilen tutarların netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkın bulunması ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin el zamanlı olarak gerçekleştirilmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümlerine getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardındaki yapılan değişiklik ile değer düşüklüğüne uğramış finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklamalar hükümlerini açıklama kavuşturulmuştur. TMS 36 standardında yapılan değişiklikler finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir miktarlarının açıklanmasını sadece değer kaybı veya değer kaybının ters çevrildiği durumlarda gerektirmektedir. Söz konusu değişiklikler açıklama hükümlerini etkilememiştir ve değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme'nin Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme Standardına getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karlı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasına zorunlu kılınan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün, işletme tarafından ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştirildiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleştirilmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir elikin alınması halinde ortaya çıkan zorunlu vergi, asgari elik alınmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorumun Şirketin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalılara Saklanan Faydalar'ın Tanımlanması Fayda Planları Çalının katkıları (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında çalılarının yaptıkları bazen katkıların muhasebeleştirilmesindeki karmaşıklık azaltılmıştır ve çalılarının fayda planlarına yaptıkları katkıları, plan dahilinde belirlenmiş, hizmet ile doğrudan ilişkili ve hizmet verilen yandan bağımsız ise bu katkıların hizmetin verildiği dönemde hizmet maliyetinden düşülmesine izin verilmektedir. Değişikliklerin Şirketin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayınlanmamış 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 tablolarına ve dipnotlarına etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'ın Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de yayınlanan değişikliklerle 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'da 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. Şirket, standardın finansal durumu ve performans üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 16 ve TMS 38'ın Uygulanabilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerine Açıklık Getirilmesi

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklikler gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılmayacağını açıkça ifade etmektedir. TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklikler, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasını uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanabilir bir varsayım uygulamaya koymaktadır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin, Şirketin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (İUMSK) tarafından yayınlanmış fakat KKK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler İUMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KKK tarafından UFRS'ye uyarlanmamış ve/veya yayınlanmamış ve bu sebeple UFRS'in bir parçası oluşturmazlar. Buna bağlı olarak İUMSK tarafından yayınlanan fakat hali hazırda KKK tarafından yayınlanmayan standartlara UFRS veya İUMSK içinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar UFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar'ın Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve TMS 39'daki değişiklikler'ın UFRS 9 (2013)

İUMSK Kasım 2013'te, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve TMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için TMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9'un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013) den sonra yayınlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performans üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014'te yayınlanan UFRS 9 standardı TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayınlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performans üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

UMSK 2012 yılında Oran Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oran düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından geniş kapsamda bir Standart yayınlamıştır. Bu Standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirildikleri düzenleyici erteleme hesaplarına UFRS ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu Standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin İşletenin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 15 Müteahhithane Sözleşmeler

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri'nde yer alan rehberlikleri değiştirip; müteahhithane sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayrıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, İşletenin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. İşlet, standardın finansal durumu ve performans üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 11'ın Müteahhithane faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi

Değişiklikler bir işletme standardının işletme tanımına uygun olan müteahhithane faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirmesinin bir işletme teşkil eden müteahhithane faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasına gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin İşletenin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS'deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan ATFRS'de Yıllık iyileştirmeler aşağıda sunulmuştur. Standartların Öneri Gerekçeleri'ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014 den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010-2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değiştirilmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Söz konusu değişikliğin İşletenin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleştirir. Söz konusu değişikliğin İşletenin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

7

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 13 Gerçek Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

Karar Gerekçeleri nde açıklandığı üzere, faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a) daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklama kavuturulmuştur i) varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir ve net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklama kavuturulmuştur. Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011-2013 Dönemi

TFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Değişiklik ile UFRS finansal tablolarının ilk kez uygulayanlara, henüz uygulaması zorunlu olmamakla birlikte erken uygulanabilecek yeni veya değiştirilmiş standartları uygulamasına izin verilmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 3 İşletme Birleştirmeleri

Değişiklik ile, i) sadece il ortaklıklarının değil mültitek anlaşmaların TFRS 3 ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece mültitek anlaşmaların finansal tablolarındaki muhasebelemeye uygulanabilir olduğu açıklama kavuturulmuştur. Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 13 Gerçek Uygun Değer Ölçümü

TFRS 13 deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülükler değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklama kavuturulmuştur. Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

FEDERAL MOGUL KİMYA PAKİSTAN VE PAK ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

8

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40 un karlılıkla ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu veya performans üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarına yayınlamıştır. Finansal tablo örnekleri ve kullanılan rehberi yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararların 31 Aralık 2012 tarihinden sonra bakiye olan raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tabloların yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan grupların hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.2 de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleştirmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleştirmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda İrefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karlılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararın Şirketin finansal durumu veya performans üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2013-3 Kıtıfa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

Kıtıfa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Şirketin finansal durumu veya performans üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2013-4 Karlılıkla İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırıma olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karlılıkla iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karlılıkla iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırım türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

i) Bağıl ortaklık, ana ortaklık özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,

ii) İştiraklerin veya il ortaklığın yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu

iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirildiği bir yatırımın bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

9

Söz konusu kararın Şirketin finansal durumu veya performans üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2.3 Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların Tebliğe uygun olarak hazırlanması yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapması 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 düzlüklüğü tutarı ile ilgilidir.

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

Not 12- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karlıklar- Şirket, kadem tazminatını tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Şirketin kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazandıran menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanarak 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.

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

Satış gelirleri

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

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

Faiz gelirleri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kira gelirleri

Kira gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLK KİTAPÇIK AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

10

Stoklar

Stoklar, maliyet değeri veya net gerçekleştirilebilir değerden düşük olan ile değerlendirilmiştir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından stokların tamamı 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 doküsal amortisman metoduyla kısıt bazında amortismanına tabi tutulmuştur (Dipnot 10).

Maddi varlıkların ilk maliyetleri, gümrük vergilerini, iade edilmeyen alınan vergilerini, varlık çalışmaya hale ve kullanılan yerine getirilene kadar oluşan direkt maliyetlerini de içeren satış alınan fiyatından oluşur.

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

Duran varlık cinsi	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Yer altı ve yerüstü düzenleri	12 yıl	12 yıl
Binalar	25-40 yıl	25-40 yıl
Makine tesis ve cihazlar	4-20 yıl	4-20 yıl
Demirbaşlar	5 yıl	5 yıl

Bir varlığın taahhüt değeri, varlığın gerçekleştirilebilir değerinden daha fazla ise, karlılık ayrılarak defter değeri gerçekleştirilebilir değerine indirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi varlığın taahhüt 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 doküsal amortisman metoduyla kısıt bazında amortismanına tabi tutulmuştur (Dipnot 11).

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

Duran varlık cinsi	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Bilgisayar yazılımları	3-5 yıl	3-5 yıl

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanmak ya da tedarikinde veya idari maksatlarla veya iŖilerin normal seyri esnasında satmak yerine, kira geliri veya değer artı kazancē 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 iletmeye girilinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması koşulların sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta iletme maliyetini de içeren maliyeti ile ölçülür. İlk muhasebeleştirme sonrasında, yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değer veya maliyet yönteminde birine

göre muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller dokrusal amortisman metoduyla amortisman 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 olan bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karlılık ayrışmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımdan gelecek net nakit akışlarıyla net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirketin varlıklarının bilanço değerleri, her bilanço döneminde gözden geçirilerek, herhangi bir kalıcı değer kaybı göstergesi olup olmadığa kontrol edilir. Böyle bir göstergeye rastlanırsa, varlığın gerçekleştirilebilir değeri hesaplanır. Bir varlığın bilanço değeri veya onun nakit yaratma gücü kendi gerçekleştirilebilir değerini alırsa, 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 alınmalarına izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilgilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrıdan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Finansal araçlar

Makul değer, istekli alıcı ve satıcıların bir araya geldiği piyasalarda bir aktifin başka bir varlıkla değeri tirilebileceği 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 değerleme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer belirlenmesinde kullanılan piyasa verilerinin yorumlanmasına gerek duyulmaktadır. Bu nedenle, bu raporda sunulan tahminler Şirketin varlıklarından çekilmesi durumunda cari piyasa koşullarında elde edilebileceği değerler olmayabilir.

Banka mevduatları alacaklar, teminat mektupları ve akreditifler gibi artışa bağlı taahhütlerle, karlı taraftan alınmanın arttırılmasına 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.

FEDERAL MOGUL KİMYA PAKETON VE PAK ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

12

Alağda 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 alın 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.

Şirketin 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 yapmak suretiyle işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, övadesine kadar elde tutulacak yatırımlar, ösatmaya hazır finansal varlıklar ve öaktif bir piyasada olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

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

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar:

Şirketin 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. Şirketin cari dönem itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar bulunmamaktadır.

Satmaya hazır finansal varlıklar:

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

FEDERAL MOGUL KİMYA PAKETON VE PAK ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

13

Alın-satın amaçlı finansal varlıklardan kaynaklanan gerçekleştirilmiş kar ve zararlar dönem kar zararına yansır. Satmaya hazır finansal varlıklardan kaynaklanan gerçekleştirilmiş 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 olumlu piyasa fiyatı olmayan ve diğer değerleme yöntemleri kullanılarak piyasa değeri tespit edilemeyen satmaya hazır finansal varlıklar finansal tablolarda endekslenmiş maliyet değerleri ile gösterilir. Şirketin cari dönem itibarıyla satmaya hazır finansal varlık bulunmamaktadır.

Ticari alacaklar ve ticari borçlar

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleştirilebilir değerlerinden oluşan lüpheli alacak karlıklar düşülmek suretiyle gösterilmektedir. Etkin faiz oranı olarak TL bazlı ticari alacaklar ve borçlar için %12,28 döviz bazlı ticari alacaklar için Libor ve Euribor faiz oranları kullanılmaktadır. Lüpheli alacaklara ilişkin karlıklar, Şirket Yönetimi önce tahsil edilemeyen alacakların tutarı alınan teminatlar, geçmiş tecrübeler ışığında ve mevcut ekonomik koşullar göz önünde bulundurularak ayrılmaktadır. Tahsil edilemeyecek alacaklar, tahsil edilemeyecekleri anlaşıldıkça ya da zarar kaydedilmektedir. Dönem içinde lüpheli hale gelen alacak bulunmamaktadır.

Ticari borçlar fatura değeri ile kayıtlara yansımakta ve ilerleyen dönemlerde indirgenmiş net değerleri ile taahhüt edilmektedir.

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.

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 kalktıkça ise kayıtlardan 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 alı 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.

FEDERAL MOGUL K ZM T P STON VE P M  RET M TES SLER A. .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP D NEM NE A T
FINANSAL TABLOLARA  L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras       olarak ifade edilmiştir.)

14

Şirket tarafından kullanılan kur bilgileri a a daki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
ABD Doları	2,2789	2,1343
EURO	2,8914	2,9365
GBP	3,6933	3,5114

Pay bal na kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse bal na kazanç, net kar n ilgili y  içinde mevcut hisselerin a  l kl  ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kazançlardan payları oranında hisse da  arak ( Bedelsiz Hisseler ) sermayelerini arttırabilir. Hisse bal na kazanç hesaplan ken, bu bedelsiz hisse ihracı   kar m  hisseler olarak say  . Dolay  yla hisse bal na kazanç hesaplamasında kullanılan a  l kl  hisse adedi ortalaması hisselerin bedelsiz olarak   kar mas n  geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Hisse bal na esas kazanç, hissedarlara ait net kazancın   kar m  adi hisselerin söz konusu dönemdeki a  l kl  ortalama adedine bölünmesi ile hesaplan  (Dipnot 23).

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yay n  için yetkilendirme tarihi arasında,  letme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olaylar  ifade eder. Bilanço tarihi itibariyle söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya   km s  durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa,  irket, finansal tablolar n  yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa,  irket, söz konusu hususlar  ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Kar    lar,  arta ba  l y k ml l     ve şarta ba  l  varl    

Kar    lar,  irket n geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu, yasal ya da yapt    bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak      n n güvenilir bir şekilde tahmin edilebileceği durumlarda ayr maktadır.

Kar     olarak ayr an tutar, y k ml l   e ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplan .

Koşullu varl    lar ve y k ml l    ; geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti  letmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün varl    lar ve y k ml l     finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta ba  l  varl   y k ml l     olarak gösterilmektedir.

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde de  liklik ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli de  liklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hatalar  geriye dönük olarak uygulan  ve önceki dönem finansal tablolar  yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki de  liklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, de  likli in yap dd   cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem de  likli in yap dd   dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulan .

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

15

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 iştirak olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iştirak olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iştirak 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 iştirak ayrılma sonrasında saklanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan iştirakler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadıklarına bakmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir. Finansal tablolarda, Şirketin hissedarları onların sahibi olduğu şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer gruplar, ilişkili şirketler olarak tanımlanmışlardır. Şirket, ilk madde altımlarının büyük bölümünü hakim ortak 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 imali) yürütmektedir. Şirket, gelirlerini Türkiye'de elde ettiği için ek coğrafi faaliyet bölüm bilgisinin gerekli olmadığı düşünülmüştür.

FEDERAL MOGUL KİMYA PAKETİ VE PAKET ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA EKLENEN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

16

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirketin cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karlıklar ayrılmıştır. Vergi karlıkları dönem karı veya zarar hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karlıklarının 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 düldükten 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 2013 - %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 ilyeri 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 kili ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımına sayılmaz.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarlar arasında geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasal olarak vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasyla 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 yararlanamayacakların anlaşılacağı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi netleştirilerek sunulmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminat karlıkları

Tanınılan fayda planları

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

Şirket, kıdem tazminatını tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin ılıten ayrılması veya ılıne son verilmesi ile ilgili Şirketin kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazandıktan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanarak indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngören aktüeryal metod kullanarak hesaplamakta ve mali tablolara yansıtılmaktadır.

Tanınılan katkı planları

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

FEDERAL MOGUL KİMYA PAKETON VE PAK ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

17

Kullanılan bağıl aktüeryal tahminler şöyledir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İskonto oranı	%12,00	%11,5
Beklenen ücret/limit artışları	%6	%5

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karlılıkların hesaplaması hükümet tarafından açıklanan kadem tazminat tavanına dayanmaktadır. 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla tavan tutarları sırasıyla 3.438,22 TL ve 3.254,44 TL'dir. Yasal olarak herhangi bir zorunluluk bulunmaması nedeniyle, bu yükümlülük için herhangi bir fon tahsis edilmemiştir.

Emeklilik planları

Şirketin personeline sağladığı herhangi bir emeklilik sonrası fayda ve emeklilik planı bulunmamaktadır.

Nakit akış tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları Şirketin yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetleriyle ilgili nakit akışları Şirketin finansal faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kasa	-	-
Bankalar	14.369.029	17.978.126
Bilançodaki nakit ve nakit benzerleri	14.369.029	17.978.126
Vadeli mevduat faiz tahakkuku	(4.014)	(8.384)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	14.365.015	17.969.742

Bankalar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Döviz tevdiat tutarı (vadeli)	14.207.853	17.414.725
Döviz tevdiat tutarı (vadesiz)	155.947	-
TL mevduat (vadesiz)	1.215	555.017
Faiz gelir tahakkukları	4.014	8.384
Toplam bankalar	14.369.029	17.978.126

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİKLİK AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

18

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatların faiz oranları aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2014				
Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL tutarı	Vade	Faiz (%)
EURO	1.873.013	5.415.631	03.11.2014	1,80
EURO	1.019.996	2.949.218	03.11.2014	1,80
EURO	1.019.996	2.949.218	03.11.2014	1,80
EURO	500.826	1.448.087	01.10.2014	1,90
EURO	500.000	1.445.700	20.10.2014	1,80
Toplam vadeli mevduat	4.913.831	14.207.854		

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla bankadaki vadeli mevduatların faiz oranları aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2013				
Döviz cinsi	Döviz tutarı	TL tutarı	Vade	Faiz (%)
EURO	5.528.914	16.235.659	27.01.2014	2,50
EURO	401.521	1.179.066	20.01.2014	2,50
Toplam vadeli mevduat	5.930.435	17.414.725		

Nakit ve nakit benzerlerinin risk açıklamalarına Dipnot 24'te yer verilmiştir.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj yoktur.

4. İLİKLİK TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Federal-Mogul Bradford (**)	2.918.482	153.033
Federal-Mogul Brasil (**)	1.788.523	-
F-M Piston Segman (*)	100.259	317.788
Federal-Mogul Gorzyce S.A. (**)	490.226	3.450
Federal-Mogul Goetze Limited (India) (**)	-	15.182
Federal-Mogul SA de CV (**)	-	-
Federal-Mogul Nurnberg GmbH (**)	259.479	417.851
Alacak reeskontu (-)	(1.313)	(73)
Toplam	5.555.656	907.231

(*) Ana ortak

(**) Ana ortakla ilişkili şirketler

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

30 Eylül 2014: Yoktur (31 Aralık 2013 ÷ Yoktur).

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

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİSTON ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİMLİ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

19

İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Federal-Mogul Burscheid (**)	137.390	-
Federal-Mogul Operations France (**)	599.445	-
Federal-Mogul Nürnberg (**)	-	303.782
Ortaklara temettü borcu	-	17.408
Borç reeskontu (-)	(68)	(4.120)
Toplam	736.767	317.070

(*) Ana ortak

(**) Ana ortakla ilişkili şirketler

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

İlişkili taraf alacak ve borçların kredi riski açıklamaları ve yalıtılmaları ile ilgili bilgilere Dipnot 24'te yer verilmiştir.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ilişkili taraflardan alacaklar ve uzun vadeli ilişkili taraflara borçlar bulunmamaktadır.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan ve/veya ilişkili taraflara verilen herhangi bir teminat yoktur.

İlişkili Taraflara Satışlar

İlişkili taraf	İşlem	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
F-M Piston Segman (*)	Stok satışı	8.664.126	2.561.673	21.267.404	7.887.543
Federal Mogul Bradford (**)	Stok satışı	16.738.487	5.213.576	1.269.716	69.806
Federal Mogul Brasil (**)	Stok satışı	3.248.867	-	-	-
F-M Piston Segman (*)	Kira geliri	1.141.577	462.597	937.580	330.205
F-M Piston Segman (*)	Diğer	313.395	309.922	504.986	49.560
Federal-Mogul (Thailand) Ltd. (**)	Diğer	-	-	-	-
Federal-Mogul (Thailand) Ltd. (**)	Stok satışı	1.787.848	64.592	-	-
Federal Mogul SA de CV (**)	Stok satışı	1.435.586	750.842	-	-
Federal Mogul Gorzyce (**)	Stok satışı	6.027	216	240.296	959
F-M Operations France (**)	Stok satışı	-	-	992.264	374.071
F-M Piston Segman (*)	Elektrik satışı	373.319	144.579	749.256	298.380
Federal-Mogul Nürnberg (**)	Stok satışı	3.175.932	978.908	1.078.125	486.508
Toplam		36.885.164	10.486.905	27.039.627	9.497.032

(*) Ana ortak

(**) Ana ortakla ilişkili şirketler

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİKLİ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

20

İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımı

		1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
F-M Piston Segman(*)	İlk madde alımı	10.230.529	2.686.218	36.023.530	25.729.733
F-M Piston Segman(*)(***)	İçerik hizmeti	800.985	114.614	950.698	336.226
F-M Piston Segman(*)	Diğer	466.843	134.895	381.352	85.746
Federal-Mogul Nürnberg(**)	Lisans giderleri	374.786	113.618	254.780	87.670
F-M Piston Segman(*)	Doğalgaz	218.810	71.701	276.802	91.824
F-M Piston Segman (*)	İkame Takımı	170.966	28.198	136.400	67.864
Federal-Mogul Nürnberg(**)	Diğer	-	-	6.851	-
F-M Operations France(**)	İlk madde alımı	3.684.395	1.201.635	-	-
Federal-Mogul Nürnberg(**)	İlk madde alımı	18.126	-	14.093	-
Federal-Mogul Bradford (**)	İlk madde alımı	2.390.437	530.898	-	-
Federal-Mogul Burscheid(**)	İlk madde alımı	1.238.034	266.022	-	-
Toplam		19.593.911	5.147.799	38.044.506	26.399.063

(*) Ana ortak

(**) Diğer ilişkili şirketleri

(***) İçerik hizmetleri de hizmet alımı olarak, ana ortak Federal-Mogul Piston Segman ve Gümlek Üretim Tesisleri A.Ş.'den alınmaktadır. Dönem içinde aylık ortalama, 20 ilçe karlılığı 3.486 çalıştırma saati içerik hizmeti alınmıştır (2013'te 20 ilçe, 3.341 çalıştırma saati).

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ödenen haklar huzurlar				
Yönetim kurulu başkan	312.110	104.467	247.422	65.483

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alacaklar	939.879	1.831.221
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 4)	5.556.969	907.304
Alacak reeskontu (-)	(1.485)	(8.006)
Toplam	6.495.363	2.730.519

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 %9,19 faiz oranı (31 Aralık 2013 - %9,3), döviz bazlı ticari alacaklar için Libor ve Euribor oranları kullanılmaktadır.

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

21

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Satıcılar	660.557	1.036.011
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 4)	736.835	321.190
Borç reeskontu (-)	(6.815)	(13.020)
Toplam	1.390.577	1.344.181

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 %9,19 faiz oranı (31 Aralık 2013 - %9,3), döviz bazlı ticari borçlar için Libor oranı kullanılmaktadır.

Ticari alacak ve borçların kredi riski açıklamaları ve yalıtılmaları ile ilgili bilgilere Dipnot 24'te yer verilmiştir.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari alacaklar ve borçlar bulunmamaktadır.

6. DIŞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	974.117	-
Toplam	974.117	-

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Verilen depozito ve teminatlar	14.732	14.732
Toplam	14.732	14.732

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek vergi, resim, harçlar	369	34.173
Mutabakat farkı	14.907	14.906
Toplam	15.276	49.079

Diğer alacaklar ve borçların kredi riski açıklamaları ve yalıtılmaları ile ilgili bilgilere Dipnot 24'te yer verilmiştir.

Uzun vadeli diğer borçlar

Yoktur (31 Aralık 2013 - Yoktur).

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM Tesisleri A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

22

7. STOKLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	905.855	879.450
Yarı mamul stokları	205.312	180.977
Mamul stokları	1.341.325	324.035
Diğer	-	71.585
Toplam	2.452.492	1.456.047

Şirket, mamul stoklarıyla ilgili olarak 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 6.620 TL tutarında stok değer düşüklüğü ayırmıştır (31 Aralık 2013 - 324.760 TL). 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirket 2 yıldan daha fazla süre hareket görmeyen stoklar için değer düşüklüğü ayırmaktadır ve ayrıca stok değer düşüklüğü karlılığından 1 TL'si ilk madde ve malzeme, 6.619 TL'si mamul stoklarından oluşmaktadır.

Stokların toplam sigorta tutarı 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 482.944 Euro'dur (31 Aralık 2013 için 482.944 Euro).

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Verilen avanslar	76.884	100
Gelecek aylara ait giderler	42.041	144.171
Gelir Tahakkukları	-	-
Toplam	118.925	144.271

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Verilen avanslar	260.226	-
Toplam	-	-

Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Gelecek aylara ait gelirler(*)	1.028.829	68.702
Toplam	1.028.829	68.702

(*) Gelecek aylara ait giderler, satışları Şirket tarafından dönem içinde yapılmış ancak dönem sonu itibarıyla henüz müşterilere ulaşılmamış stoklar için kesilmiş faturalardan kaynaklanmaktadır.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasinde TL olarak ifade edilmiştir.)

23

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2013	Ekave	Çıkış	30 Eylül 2014
Maliyet	6.656.734	-	-	6.656.734
Birikmiş amortismanlar (-)	(5.585.241)	(107.304)	-	(5.692.545)
Net defter değeri	1.071.493	(107.304)		964.189

İlirket, izmitte bulunan toplam 20.170 metrekare kapalı alana sahip fabrika binasının 15.998 metrekarelik kısmını (%79) ilikili kuruluu olan Federal-Mogul Piston Segman ve Gümlek Üretim Tesisleri A.Ş.öye kiralamaktadır. Binaların kiralanan kışınları dökümhane, illeme ve diğer binalardan olmaktadır. İlirketin kiralanan bölümde herhangi bir üretim faaliyeti bulunmamaktadır. Kiralanan bölüme ilikin adil birim kira değeri her yıl TSKB eksperlerince belirlenmekte olup yıllık kira sözleşmesi bu değere göre belirlenmektedir. İlirketin kira sözleşmesine göre elde ettiği 2014 yıla altı aylık kira geliri 1.292.426 TLdir (567.127 ABD Doları karşılığıdır). İlirketin TSKB eksperlerince hazırlanan 4 Nisan 2014 tarihli ekspertiz raporunda taınmazın birim kira değeri KDV hariç metrekare başına 4,5 ABD Doları olarak belirlenmiş olup, kira tutarları Nisan 2014ten itibaren bu esasa göre faturalandırılmaktadır. Fabrika binası için yaptırılan sigorta değeri 6.260.000 Eurodur. İlirketin maddi duran varlıklarının toplam sigorta tutarı 21.635.500 Eurodur (31 Aralık 2013 n 21.455.500 Euro). İlirket yönetimi 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle yapmış olduğu değerlendirme sonucunda söz konusu fabrika binasının kiralanan kışınlarını yatırın amaçlı gayrimenkullere sınıflandırmıştır. Sınıflandırılan binaların net defter değeri 964.189 TLdir.

Ayrıca İlirket yönetimi söz konusu gayrimenkuller ile ilgili rayıç değer tespiti yaptırmamış olduğundan söz konusu yatırın amaçlı gayrimenkullere sınıflandırılan kışınları maliyet değeri üzerinden kaydetmiştir.

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2014	Ekave	Çıkış	Transfer	30 Eylül 2014
Maliyet					
Arsa(*)	173	264	-	-	437
Yer altı ve yer üstü düzenleri	523.950				523.950
Binalar	1.735.959		-	-	1.735.959
Makine tesis ve cihazlar	38.390.595	626.877	(27.572)	372.354	39.362.254
Demirbaşlar	517.280		-		517.280
Yapılmakta olan yatırımlar	303.666	68.689	-	(372.354)	-
Toplam maliyet	41.471.623	695.830	(27.572)	-	42.139.881
Birikmiş amortismanlar (-)					
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(523.950)	-	-	-	(523.950)
Binalar	(1.456.534)	(27.983)	-	-	(1.484.517)
Makine tesis ve cihazlar	(30.625.012)	(829.800)	383	-	(31.454.429)
Demirbaşlar	(514.239)	(645)	-	-	(514.884)
Toplam birikmiş amortismanlar (-)	(33.119.735)	(858.428)	383	-	(33.977.780)
Net defter değeri	8.351.888				8.162.101

FEDERAL MOGUL KİMYA PAKETON VE PAK ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

24

	1 Ocak 2013	İlave	Çıkış	Transfer	Düzeltilme	31 Aralık 2013
Maliyet						
Arsa	-	-	-	-	173	173
Yer altı ve yer üstü düzenleri	524.123	-	-	-	(173)	523.950
Binalar	8.399.175	-	(6.481)	(6.656.734)	-	1.735.959
Makine tesis ve cihazlar	38.783.733	132.986	(3.891.093)	3.454.968	-	38.390.595
Demirbaşlar	518.492	-	(1.212)	-	-	517.280
Yapılmakta olan yatırımlar	361.480	3.407.130	-	(3.454.968)	(9.977)	303.665
Toplam maliyet	48.587.003	3.540.116	(3.988.786)	(6.656.734)	(9.977)	41.471.623
Birikmiş amortismanlar (-)						
Yer altı ve yer üstü düzenleri	(523.950)	-	-	-	-	(523.950)
Binalar	(6.827.470)	(215.641)	1.664	5.585.241	(328)	(1.456.534)
Makine tesis ve cihazlar	(33.629.123)	(967.996)	3.981.093	-	(8.986)	(30.625.012)
Demirbaşlar	(511.117)	(860)	1.212	-	(3.474)	(514.239)
Toplam birikmiş amortismanlar (-)	(41.491.660)	(1.184.497)	3.983.969	5.585.241	(12.788)	(33.119.735)
Net defter değeri	7.095.343					8.351.888

Fabrika binası için yaptırılan sigorta değeri 6.260.000 EURO'dur. Şirketin maddi duran varlıklarının toplam sigorta tutarı 21.635.500 EURO'dur (31 Aralık 2013'te 21.455.500 EURO).

Maddi duran varlıklar üzerinde, 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

Şirketin kırmızı bölgede bedelsiz olarak tapusu verilen ve halihazırda üretim faaliyetinde aktif olarak kullanılmayan bir arsa olarak tutulan iki adet arsası bulunmaktadır (sıra ile 579/6938 m2 oranında hisseli ve diğeri 424/4.999 m2 oranında hisseli). Cari dönemde Kocaeli Valiliği'nin Milli Eğitim Müdürlüğü'nün 2 Nisan 2014 tarihli yazısında, söz konusu arsalardan birinin okul binası yapımı için Şirket tarafından hibe edilmesi talebinde bulunulmuştur.

(*) Arsalar hesabına yapılan ilaveler söz konusu arsalar ile ilgili ödenen çeltili giderlerdir.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2014	İlave	Çıkış	Düzeltilme	30 Eylül 2014
Maliyet					
Bilgisayar yazılımları	140.647	-	-	-	140.647
Toplam maliyet	140.647	-	-	-	140.647
Birikmiş itfa payları (-)					
Bilgisayar yazılımları	(138.895)	(900)	-	-	(139.795)
Toplam itfa payları (-)	(138.895)				(139.795)
Net defter değeri	1.752				852

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

25

	1 Ocak 2013	Ekave	Çek	Düzeltilme	31 Aralık 2013
Maliyet					
Bilgisayar yazılımları	140.647	-	-	-	140.647
Toplam maliyet	140.647	-	-	-	140.647
Birikmiş itfa payları (-)					
Bilgisayar yazılımları	(137.671)	(1.200)	-	(24)	(138.895)
Toplam itfa payları (-)	(137.671)	(1.200)	-	(24)	(138.895)
Net defter değeri	2.976				1.752

12. DEVLET TEVLİK VE YARDIMLARI

Vergi nitelikli tevlükler için Bakınız Not 22.

13. KARLILIKLAR, KOULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Karlılıklar

Çalışanlara Saklanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karlılıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kullanılmamış izin karlılıkları	45.134	60.826
Toplam	45.134	60.826

İzin karlılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
1 Ocak itibarıyla değer	60.826	45.052
Dönem içinde ayrılan karlılık iptali	(15.692)	15.774
Dönem sonu itibarıyla değer	45.134	60.826

Diğer Kısa Vadeli Karlılıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Lisans giderleri karlılıkları(*)	374.786	-
Diğer borç ve gider karlılıkları	22.524	-
Toplam	397.310	-

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİSTON ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

26

- (*) Lisans giderleri karşılığı, Şirketin 2014 yılı faaliyetleri sonucunda Federal-Mogul Nürnberg'e yapacağı ödemeye istinaden dönemsellik ilkesine göre finansal tablolara yansıtılmıştır. Şirket, lisans gideri karşılığına önceki yıllarda sözleşme kapsamında belirlenen gelir tablosu gider kalemlerini ilgili satış kalemleri toplamından düşerek lisans gideri matrahını hesaplamakta olup, hesaplanan tutarın %20'si oranında lisans gideri tahakkuk etmektedir.

b) Alınan teminatlar

Teminat cinsi	Alındığı yer	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Teminat mektubu	Marposs Italia S.P.A	-	74.590
Teminat mektubu	İstanbul Makine Koll. İti.	252.180	-
Toplam		252.180	74.590

c) Verilen teminatlar

Teminat cinsi	Verildiği yer	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Teminat mektubu	Milli Emlak-Kocaeli Defterdarlığı	90.780	90.780
Teminat mektubu	Sakarya Elektrik Dağıtım A.Ş.	-	57.720
Teminat mektubu	Asil Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	2.000.000
Teminat mektubu	Erenköy Gümrük Müdürlüğü	2.790.000	-
Teminat mektubu	Atatürk Havalimanı Gümrük Müdürlüğü	195.000	-
Toplam		3.075.780	2.148.500

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Kadem tazminat karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
1 Ocak itibarıyla değer	256.504	254.490
İlişkili firmadan transfer (*)	16.131	59.724
Cari dönemde ayrılan/iptal edilen karşılık tutarı	150.961	33.640
Dönem içinde ödenen	(156.141)	(14.391)
Aktüeryal kayıp/kazanç	3.770	(76.959)
Dönem sonu itibarıyla değer	271.226	256.504

- (*) Transfer edilen kadem tazminat yükümlülüğü Ocak 2014 ve Mayıs 2014 itibarıyla Şirketin ana ortakları Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş.'den devrolan personellerin devir tarihine kadar birikmiş kadem tazminat yükümlülüğünün ana ortaklardan devridir.

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

27

Çalışanlara Saklanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek vergi ve borçlar (*)	95.134	88.343
Personele borçlar ve prim tahakkukları	94.169	87.216
Toplam	189.303	175.559

(*) Şirketin çalışan personeli için ödenecek olan SGK ve muhtasar borçları içermektedir.

15. DIŞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Devreden KDV	604.028	-
İndirilecek KDV	136.917	56.597
Personel Avansları	74	-
Diğer dönen varlıklar	741.019	56.597

Kısa vadeli diğer yükümlülükler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan sipariş avansları	3.581	5.135
Kısa vadeli diğer yükümlülükler	3.581	5.135

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DIŞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye ve ortaklık yapısı

Şirketin sermayesi, toplam 14.276.790 TL'dir. Sermaye, her biri 1 kurşun itibari değerinde 1.427.679.000 adet hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2013 - Sermaye: 14.276.790 TL, her biri 1 kurşun itibari değerinde 1.427.679.000 adet hisse).

Şirketin her biri 1 kurşun itibari değerinde 20.000 adet, nama yazılı A ve B grubu imtiyazlı hisse senedi bulunmaktadır. (31 Aralık 2013 - her biri 1 kurşun nominal değerinde 20.000 adet A ve B grubu imtiyazlı hisse senedi) Bu hisse senedi sahipleri yönetim kuruluna aday gösterme imtiyazına sahiptir.

FEDERAL MOGUL KİMZİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİMLİKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

28

Şirketin bilanço günü itibarıyla ortaklık yapışılacağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	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 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre Ödenmiş Sermaye, ÖKardan Ayrılan Kışılanmış Yedekler ve ÖHisse Senedi Kırak Primleriöğnin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi)

- ÖÖdenmiş Sermayeden kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, ÖÖdenmiş Sermaye kaleminden sonra gelmek üzere açılacak ÖSermaye Düzeltmesi Farkları kalemiyle;
- ÖKardan Ayrılan Kışılanmış Yedekler ve ÖHisse Senedi Kırak Primleriöğnden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu olmaması ÖGeçmiş Yıllar Kar/Zararlarıyla,

ilgili kilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarlarıyla gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farkları

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2013
1 Ocak bakiyeleri	1.073	1.073
Toplam	1.073	1.073

Kardan ayrılan kışılanmış yedekler

Türk Ticaret Kanununa göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanununa göre birinci tertip yasal yedekler, Şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmışcaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini alan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanununa göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılamasımümkün değildir.

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

29

İkinci tertip kanuni yedek akçe ise, %5 birinci tertip kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan kar, dağılıma tabi tutulacaksa bu kışın üzerinden sınırsız olarak %10 oranında ayrılır. İkinci tertip kanuni yedek akçe İirketin zararlarına karşı kullanılabilir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
1. Tertip yasal yedekler	2.305.597	1.988.247
2. Tertip yasal yedekler	5.162.031	4.678.777
Toplam	7.467.628	6.667.024

Geçmiş yıl karı

26 Mart 2014 tarihli olağan genel kurul toplantısında 2013 yılı karından vergi ve yasal kesintiler ayrıldıktan sonra kalan karın, kar payı olarak dağıtılması kararı alınmış ve SPK'nın mevzuatı ile uyumlu olarak 5.546.385 TL tutarında (brüt) kar payı dağıtılmış ve 800.604 TL yasal yedeklere transfer edilmiştir.

17. HASILAT

Satış gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Yurtiçi satışlar	9.287.594	2.497.219	22.647.652	8.223.258
Yurtdışı satışlar	27.554.905	8.294.383	5.111.682	1.306.018
Satıştan iadeler (-)	(357.861)	(68.199)	(298.340)	(3.438)
Toplam	36.484.638	10.723.403	27.460.994	9.525.838

Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Satışın mamuller maliyeti	(27.744.415)	(8.283.874)	(23.170.899)	(7.991.392)
Toplam	(27.744.415)	(8.283.874)	(23.170.899)	(7.991.392)

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

30

1 Ocak-30 Eylül 2014 hesap dönemine ait satışların maliyetinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Dolaysız ilk madde ve malzeme giderleri	20.035.036	5.773.995	16.099.456	5.522.327
Direkt il çilik giderleri	2.342.152	809.839	2.091.770	715.003
Genel üretim giderleri	6.408.852	1.962.253	4.776.371	1.717.909
Yarımamul kullanın	(24.335)	(36.993)	50.756	14.186
Dönem başı stok	180.977	-	193.809	-
Dönem sonu stok (-)	205.312	36.993	143.053	(14.186)
Üretilen mamul maliyeti	28.761.705	8.509.094	23.018.353	7.969.425
Mamul stoklarında dekilim	(1.017.290)	(225.220)	152.546	21.967
Dönem başı stok	324.035	-	515.047	-
Dönem sonu stok (-)	1.341.325	225.220	362.501	(21.967)
Satışın mamul maliyeti	27.744.415	8.283.874	23.170.899	7.991.392
Toplam satışların maliyeti	27.744.415	8.283.874	23.170.899	7.991.392

1 Ocak -30 Eylül 2014 döneminde satışların maliyetine 859.327 TL amortisman gideri yüklenmiştir (30 Eylül 2013: 735.415 TL).

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

1 Ocak-30 Eylül 2014 hesap dönemine ait faaliyet giderlerinin ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
İhracat nakliye gideri	(390.705)	(169.279)	(158.943)	(61.333)
Yurtdışı esair gider ve fiyat farkları	(177.490)	(88.100)	(28.411)	(7.681)
İhracat gümrükçü komisyon giderleri	(3.196)	--	(19.739)	--
Diğer	(51.765)	(28.194)	(8.511)	(2.421)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(623.156)	(285.573)	(215.604)	(71.435)
	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Personel ücretleri ve diğer giderleri	(489.620)	(178.103)	(396.331)	(153.853)
Vergi, resim ve harçlar	(2.599)	(464)	(3.263)	(1.145)
Lisans giderleri	(374.786)	(113.618)	(254.780)	(87.670)
Denetim giderleri	(94.396)	(25.931)	(65.337)	(18.250)
Amortismanlar	(107.303)	(35.329)	(130.158)	(127.388)
Hukuk ve diğer dâir manlâk giderleri	(27.953)	(7.776)	(35.894)	(16.754)
Diğer	(57.252)	131.710	(152.700)	1.694
Genel yönetim giderleri	(1.153.909)	(229.511)	(1.038.463)	(403.365)

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİSTON ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

31

Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Üretim maliyetleri	(859.327)	(289.798)	(735.415)	(194.286)
Genel yönetim giderleri	(107.303)	(35.329)	(130.158)	(127.388)
Toplam amortisman giderleri	(966.630)	(325.127)	(865.573)	(321.674)

Personel giderleri (Direkt işçilik giderleri)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Maaş ek ödemeler	(1.138.894)	(422.090)	(910.448)	(292.777)
Normal çalıştırma ücretleri	(1.027.095)	(329.733)	(1.034.918)	(373.180)
Yemek giderleri	(112.626)	(36.251)	(97.860)	(32.151)
Personel taşıma giderleri	(63.537)	(21.765)	(48.544)	(16.895)
Toplam personel giderleri	(2.342.152)	(809.839)	(2.091.770)	(715.003)

Personel giderleri (Genel üretim giderleri)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Maaş ek ödemeler	(140.794)	(50.293)	(155.239)	(52.391)
Normal çalıştırma ücretleri	(123.148)	(35.653)	(123.596)	(40.768)
Müteahhit işçilik giderleri	(103.509)	(35.774)	(91.380)	(32.914)
Yemek giderleri	(6.168)	(1.511)	(7.892)	(2.593)
Personel taşıma giderleri	(3.464)	(907)	(3.915)	(1.363)
Toplam personel giderleri	(377.083)	(124.138)	(382.022)	(130.029)

Personel giderleri (Genel yönetim giderleri)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ödenen ücretler ve haklar	(349.538)	(116.204)	(296.918)	(104.233)
Maaş ek ödemeler	(14.378)	(4.776)	(1.318)	(399)
İşveren sendika payı	(117.912)	(54.407)	(90.670)	(46.011)
Kadem tazminatı	(7.792)	(2.716)	(7.425)	(3.210)
Toplam personel giderleri	(489.620)	(178.103)	(396.331)	(153.853)

FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİKLİ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasinde TL olarak ifade edilmiştir.)

32

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Konusu kalmayan kadem tazminatı karlılığı	109.976	24.797	3.855	-
İlişkili tarafa faturalanan elektrik giderleri (Dipnot 4)	458.203	223.383	607.647	156.771
Reeskont Faiz Gelirleri	(6.205)	(22.802)	5.714	3.384
Kur Farkı Geliri	45.886	(1.231.390)	-	-
Diğer	185.400	21.960	363.375	263.810
Toplam	793.260	(984.052)	980.591	423.965

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Elektrik ve kira giderleri	(372.330)	(143.722)	(607.647)	(156.771)
Önceki dönem gider ve zararları	(860)	-	(2.374)	-
Kur Farkı Gideri	(210.439)	1.269.911	(145.227)	(137.053)
Reeskont faiz gideri	6.521	17.197	(19.474)	(3.736)
Diğer	(156.804)	(36.684)	(11.830)	-
Toplam	(733.912)	1.106.702	(786.552)	(297.560)

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kira geliri (Dipnot 4)(*)	1.292.426	462.597	937.580	330.205
Sabit kıymet satış geliri	-	-	28.075	26.665
Toplam	1.292.426	462.597	965.655	356.870

(*) Şirket, izmitte bulunan toplam 20.170 metrekare kapalı alana sahip fabrika binasının 15.998 metrekarelik kısmına (%79) ilişkin kuruluşu olan Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş. ye kiralamıştır. Binaların kiralandan kışınlar dökümhane, illeme ve diğer binalardan olmaktadır. Şirketin kiralandan bölümde herhangi bir üretim faaliyeti bulunmamaktadır. Kiralandan bölüme ilişkin adil birim kira değeri her yıl TSKB eksperlerince belirlenmekte olup yıllık kira sözleşmesi bu değere göre belirlenmektedir. Şirketin kira sözleşmesine göre elde ettiği 2014 yılı dokuz aylık kira geliri 1.292.426 TL'dir (567.127 ABD Doları karşılığı). Şirketin TSKB eksperlerince hazırlanan 4 Nisan 2014 tarihli ekspertiz raporunda tahmin edilen birim kira değeri KDV hariç metrekare başına 4,5 ABD Doları olarak belirlenmiş olup, kira tutarları Nisan 2014'ten itibaren bu esasa göre faturalandırılmıştır.

FEDERAL MOGUL KİMYA PAKİSTAN VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

33

21. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kambiyo karları	1.624.604	414.541	2.637.895	1.387.939
Banka faiz gelirleri	240.634	64.080	253.354	83.497
Repo faiz gelirleri	4.625	2.232	6.820	2.140
Toplam	1.869.863	480.853	2.898.069	1.473.576

Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kambiyo zararları	(1.752.758)	(387.883)	(487.575)	(66.983)
Toplam	(1.752.758)	(387.883)	(487.575)	(66.983)

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar vergisi ve gelir vergisi tevkifatı

Kurumlar vergisi oranı 2014 yılı için %20'dir (2013 - %20). Bu oran, kurumların ticari kazançlarına 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 2012 ve 2013 takvim yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve finansal tablolarına tasdik ettirmek üzere Yeminli Mali Müşavir ile sözleşme imzalamıştır. Bilançoda net olarak gösterilen vergi karlılığına detaylı hesaplaması aşağıda yer almaktadır.

Şirket tarafından Pim Üretim Tesisi Modernizasyonu ile ilgili olarak yapılan Yatırım Tevlik Belgesi müracaatı 2012 yılı içerisinde T.C. Ekonomi Bakanlığı Tevlik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından onaylanmıştır. Şirket 31.07.2012 tarihli ve A-106249 nolu yatırım tevlik belgesine istinaden %50 vergi indirimi, %15 yatırıma katkı KDV istisnası ve gümrük vergisi muafiyeti gibi destek unsurlarından faydalanabilmektedir. Tevlik belgesi kapsamında olan yatırımların toplam tutarı 17.733.282 TL'dir. Yatırım tevlik belgesinin başlangıç tarihi 15 Haziran 2012, bitiş tarihi ise 15 Haziran 2015'tir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dönem vergi gideri		
Dönem kurumlar vergisi karlılığı	1.525.448	1.624.998
Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar (-)	(1.057.157)	(1.168.643)
Dönem karlı vergi yükümlülüğü/ (alacağı), (net)	468.291	456.355

FEDERAL MOGUL KİMYA PAKETİ VE PAKET ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

34

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

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Vergi öncesi net dönem karı	8.432.037	6.606.216
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %20 (2013'te %20) ile hesaplanan vergi	(1.686.407)	(1.321.243)
Vergi matrahından indirilemeyen giderlerin ve istisnaların net etkisi	(1.026)	(614)
Yatırım Tevizi istisnası	130.401	-
Diğer	81.122	86.660
Gelir vergisi	(1.475.910)	(1.235.198)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükler

Sonraki dönemlerde gerçekleştirilecek geçici farklar üzerinden ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin %20 vergi oranı (31 Aralık 2013 - %20) kullanılarak yapılan hesaplama aşağıdaki gibidir.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülüğü	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alacak reeskontu	(1.485)	(8.006)	(297)	(1.601)
Maddi duran varlıklar	(150.553)	(658.299)	(30.112)	(131.660)
Kademeli tazminat karı/defteri	(271.226)	(256.504)	(54.245)	(51.301)
Kullanılmamış izin karı/defteri	(45.134)	(60.826)	(9.027)	(12.165)
Stok değer düşürülmesi karı/defteri	(1)	(315.307)	-	(63.061)
Satış kesit düzeltmesi	(1.024.985)	(65.049)	(204.997)	(13.010)
Lisans bedeli karı/defteri	(374.786)	-	(74.957)	-
Diğer çekimli borçlar	(14.907)	(14.906)	(2.981)	(2.981)
Ertelenen vergi varlıkları	(1.883.077)	(1.378.897)	(376.616)	(275.779)
Borç reeskontu	6.815	13.020	1.363	2.604
Stoklar	739.999	47.338	148.000	9.468
Ticari Alacaklar	-	433.729	-	86.747
Diğer	11.750	11.750	2.350	2.350
Ertelenen vergi yükümlülüğü	758.564	505.837	151.713	101.169
Ertelenen vergi varlıkları (Net)	(1.124.513)	(873.060)	(224.902)	(174.610)

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

35

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
1 Ocak itibarıyla	174.610	430.830
Gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri/(gideri)	49.538	(240.828)
Diğer kapsamlı gelir/gider hesabında muhasebeleşen tutar	754	(15.392)
Ertelenen vergi varlığı (Net)	224.902	174.610

23. PAY BAĞINA KAZANÇ

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren dönemine ilişkin ayrıca diğer mali enstrümanlara ilişkin hisse başına kar hesaplamasına 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. Kırtiyazlı ve adi paylar için hisse başına kar tutarına aynıdır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
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	6.956.127	2.120.558	5.371.018	2.410.764
Hisse başına kar	0,0049	0,0015	0,0038	0,0017

Hisse başına kar 1 kuruluş itibarı değerindeki 1 paya göre hesaplanmıştır.

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİK VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Risk yönetimi, aşağıdaki politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

Kredi riski yönetimi

Şirketin 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 lüpheli alacak karlılık ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Cari dönemde lüpheli durumda alacak bulunmamaktadır.

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasinde olarak ifade edilmiştir.)

36

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

Cari dönem (30 Eylül 2014)	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	5.555.656	939.707	-	-	14.369.029
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	3.745.011	939.707	-	-	14.369.029
B. Koşullar yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	1.810.645	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

FEDERAL MOGUL KİMYA PAKETİ VE PAKET ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

37

Önceki dönem (31 Aralık 2013)	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (Dipnot:6)
	Ticari alacaklar (Dipnot:4;5) İl kili taraf	Diğer alacaklar (Dipnot:6) Diğer taraf	Ticari alacaklar (Dipnot:4;5) İl kili taraf	Diğer alacaklar (Dipnot:6) Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	920.847	1.825.588	-	-	17.978.126
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	777.447	1.704.484	-	-	17.978.126
B. Koşullarından yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	143.400	121.104	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

FEDERAL MOGUL KİMYA PAKETON VE PAK ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden olarak ifade edilmiştir.)

38

Vadesi geçmiş ancak değer düzlüklüküne ulaşmamış varlıkların yıllarına ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Cari dönem (30 Eylül 2014)	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	420.567	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	576.952	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	813.126	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-
Toplam	1.810.645	

Önceki dönem (31 Aralık 2013)	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	239.946	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	9.376	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	15.182	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-
Toplam	264.504	-

Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Likidite risk yönetimi

Şirket genellikle kısa vadeli finansal enstrümanların 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, Şirketin finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

Cari dönem (30 Eylül 2014)	Defter değeri	Nakit	3 aydan
		çıkışlar toplamı	
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	736.767	736.835	736.767
Diğer ticari borçlar (Dipnot 5)	653.810	660.557	653.810
Diğer borçlar (Dipnot 6)	15.276	15.276	15.276
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (Dipnot 14)	189.303	189.303	189.303
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 15)	3.581	3.581	3.581

Önceki dönem (31 Aralık 2013)	Defter değeri	Nakit	3 aydan
		çıkışlar toplamı	
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	317.070	321.190	317.070
Diğer ticari borçlar (Dipnot 5)	1.027.111	1.036.011	1.027.111
Diğer borçlar (Dipnot 6)	49.079	49.079	49.079
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar (Dipnot 14)	175.559	175.559	175.559
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 15)	5.135	5.135	5.135

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasinde TL olarak ifade edilmiştir.)

39

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

	Döviz pozisyonu tablosu							
	Cari dönem (30 Eylül 2014)				Önceki dönem (31 Aralık 2013)			
	TL Karlılık	ABD Doları	Euro	GBP	TL Karlılık	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	6.568.767	215.115	1.074.676	804.490	1.060.311	-	361.080	-
2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka dahil)	14.363.801	-	4.967.767	-	17.414.726	-	5.930.436	-
3. İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Dönen varlıklar (1+2+3+4)	20.932.568	215.115	6.042.443	804.490	18.475.037	-	6.291.516	-
6. Toplam varlıklar (5)	20.932.568	215.115	6.042.443	804.490	18.475.037	-	6.291.516	-
7. Ticari borçlar	1.029.891	-	356.191	-	130.508	1.500	32.310	9.235
8. Toplam kısa vadeli yükümlülükler (7)	1.029.891	-	356.191	-	130.508	1.500	32.310	9.235
9. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (6-8)	19.902.677	215.115	5.686.252	804.490	18.344.529	(1.500)	6.259.206	(9.235)
10. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (6-8)	19.902.677	215.115	5.686.252	804.490	18.344.529	(1.500)	6.259.206	(9.235)

FEDERAL MOGUL KİMYA PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.)

40

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
Cari dönem (30 Eylül 2014)				
	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 dekilmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	49.023	(49.023)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	49.023	(49.023)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 dekilmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.644.123	(1.644.123)	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	1.644.123	(1.644.123)	-	-
GBP'nin TL karşısında % 10 dekilmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	297.122	(297.122)	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP net etki (7+8)	297.122	(297.122)	-	-
Toplam (3+6+9)	1.990.268	(1.990.268)	-	-

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
Önceki dönem (31 Aralık 2013)				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında %10 dekilmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(320)	320	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(320)	320	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 dekilmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.838.016	(1.838.016)	-	-
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	1.838.016	(1.838.016)	-	-
GBP'nin TL karşısında %10 dekilmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(3.243)	3.243	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP net etki (7+8)	(3.243)	3.243	-	-
Toplam (3+6+9)	1.834.453	(1.834.453)	-	-

Kur riski yönetimi

Yabancı para riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliklere bağlı olarak değişmesinden doğan risktir.

Şirket, döviz cinsinden alacakları ve borçlu bulunulan meblağların Türk Lirasına çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz varlıklarının kısa vadeli olarak elde tutulması suretiyle yönetilmektedir.

Fiyat riski yönetimi

Şirket, hammadde stoklarının fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilecek bir türev enstrüman bulunmamaktadır. Şirket tarafından ileriye hammadde fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş-üretim-satış alma dengeleri gözden geçirilerek hammadde fiyatlarındaki değişimi satış fiyatlarına yansıtmaya çalışılmaktadır.

Sermaye yönetimi

Şirketin sermaye yönetiminin esas amacı Şirketin operasyonlarına 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, Şirketin ana ortakları Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş. ile sermayesi ihtiyacına göre direkt nakit ödemesi yapılabilir.

Temettü ödemeleri, SPK mevzuatına uygun olarak yapılmaktadır.

25. 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, Şirketin finansal tabloları üzerinde likidite riski, karlılık taraf riski ve piyasa riski yaratabilecek, etkileyecek ve azaltabilecek niteliktedir. Tüm finansal varlıklar, değer düflüklüğü riskine karlılıncelenir.

Rayıç değeri, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilen işlemlerde, bir varlığın karlılığında el değıştirebileceği veya bir yükümlülüğün karlılanabileceği değerdir.

Şirketin 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla rayıç bedelle finansal tablolarına yansıtıldığı 1.390.577 TL tutarında ticari borçları ve 6.495.363 TL tutarında ticari alacakları bulunmaktadır (31 Aralık 2013 için Ticari borç:1.326.773 TL, Ticari alacak: 2.730.519 TL).

26. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin 13 Haziran 2014 tarihli 2014/9 no.lu yönetim kurulu kararına göre, Şirket pim üretim hatlarını Federal Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş.öye ait Arslanbey OSB Mahallesi, 1. Cadde 8. Sokak G24D01C2B pafta, 218 ada, 5 no.lu parsel Kartepe/Kocaeli adresinde yapmış olduğu üretim tesisine taşınmasına, söz konusu tesiste bir il yeri İbresi açılmasına ve İbresi il yeri unvanının Federal Mogul İzmit Piston ve Pim Üretim Tesisleri A.Ş.- Arslanbey İbresi olması, yeni açılacak İbresi için Federal Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş. ile emsal bedellere uygun bir kira sözleşmesi imzalanmasına, İbrenin sermayesinin merkez tarafından karlılanmasına, 13 Ekim 2014 ile 08 Aralık 2014 tarihleri arasında Şirket cirosunun yaklaşık %36'sını oluşturan pim satışlarına ilişkin pim üretiminin durdurularak taşınma illeminin gerçekleştirilmesine ve 09 Aralık 2014 tarihinde pim üretiminin yeniden başlamasına karar verilmiştir. Ancak ilgili yönetim kurulu karardan sonra Federal Mogul İzmit Piston ve Pim Üretim Tesisleri A.Ş.'nin ana ortaklığı Federal Mogul Piston, Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş.'nin 22 Eylül 2014 tarihli 2014/7 no.lu Yönetim Kurulu kararı ile Federal Mogul Piston, Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş.'nin tam bölünme illemlerine bağlanmasına karar verilmiş olup İartlar Şirket tarafından gözden geçirilerek söz konusu Proje'nin iptaline, bununla bağlantılı olarak gerçekleştirilmesi kararlaştırılan İbresi kurulu ve yeni üretim tesisine ilişkin kira sözleşmesi imzalanması illemlerinden vazgeçerek Şirket pim üretim faaliyetlerinin üretime hiç ara verilmeden mevcut üretim tesisleri üzerinden 22 Eylül 2014 tarihli 2014/11 no.lu Yönetim Kurulu kararı ile devamına karar verilmiştir.