

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

**31 MART 2018 TARİHLİ  
ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLAR**

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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLAR

| İÇİNDEKİLER                                                                  | SAYFA |
|------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU .....                                       | 1-2   |
| ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR TABLOSU<br>VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....     | 3     |
| ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLARLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....                                | 4     |
| ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU.....                                            | 5     |
| ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR .....                  | 6-37  |
| DİPNOT 1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....                    | 6     |
| DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....                  | 7-16  |
| DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....                                     | 17    |
| DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                   | 17-20 |
| DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....                                      | 20    |
| DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....                                       | 21    |
| DİPNOT 7 STOKLAR .....                                                       | 21    |
| DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER .....                                        | 22    |
| DİPNOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....                                 | 22    |
| DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                        | 23    |
| DİPNOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR .....                                        | 24    |
| DİPNOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR .....                       | 24-25 |
| DİPNOT 13 ÖZKAYNAKLAR .....                                                  | 25-27 |
| DİPNOT 14 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....                              | 27-27 |
| DİPNOT 15 FAALİYET GİDERLERİ .....                                           | 28    |
| DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....               | 28-29 |
| DİPNOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER .....                            | 29    |
| DİPNOT 18 FİNANSMAN GELİRLERİ .....                                          | 28    |
| DİPNOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....                               | 29-31 |
| DİPNOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ .....                                            | 31    |
| DİPNOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ..... | 32-36 |
| DİPNOT 22 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                           | 36    |

**FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.****31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                      |    | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş<br>Cari dönem<br>31 Mart 2018 | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>Önceki dönem<br>31 Aralık 2017 |
|------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Dipnotlar                                            |    |                                                                  |                                                                    |
| <b>Varlıklar</b>                                     |    |                                                                  |                                                                    |
| <b>Dönen varlıklar</b>                               |    |                                                                  |                                                                    |
| Nakit ve nakit benzerleri                            | 3  | 21.556.800                                                       | 24.830.134                                                         |
| Ticari alacaklar                                     |    | 6.703.046                                                        | 5.641.295                                                          |
| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>         | 4  | 6.700.982                                                        | 5.641.295                                                          |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | 5  | 2.064                                                            | -                                                                  |
| Diğer alacaklar                                      |    | 13.904.626                                                       | 3.516.039                                                          |
| <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>          | 4  | 13.904.626                                                       | 3.487.983                                                          |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>  | 6  | -                                                                | 28.056                                                             |
| Stoklar                                              | 7  | 3.793.355                                                        | 3.748.175                                                          |
| Peşin ödenmiş giderler                               | 8  | 354.779                                                          | 40.541                                                             |
| Diğer dönen varlıklar                                | 11 | 1.258.092                                                        | 970.289                                                            |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>                        |    | <b>47.570.698</b>                                                | <b>38.746.473</b>                                                  |
| <b>Duran varlıklar</b>                               |    |                                                                  |                                                                    |
| Diğer alacaklar                                      |    | 14.708                                                           | 14.708                                                             |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>  | 6  | 14.708                                                           | 14.708                                                             |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller                        | 9  | 1.717.315                                                        | 1.759.911                                                          |
| Maddi duran varlıklar, net                           | 10 | 9.570.909                                                        | 9.725.597                                                          |
| Ertelenmiş vergi varlığı                             | 19 | 517.575                                                          | 224.314                                                            |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>                        |    | <b>11.820.507</b>                                                | <b>11.724.530</b>                                                  |
| <b>Toplam varlıklar</b>                              |    | <b>59.391.204</b>                                                | <b>50.471.003</b>                                                  |

İlişikte yer alan açıklayıcı dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.****31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                  | Dipnotlar | (Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş)<br>31 Mart 2018 | (Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş)<br>31 Aralık 2017 |
|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>Kaynaklar</b>                                 |           |                                                    |                                                      |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                 |           |                                                    |                                                      |
| Ticari borçlar                                   |           | 2.697.880                                          | 3.125.816                                            |
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>         | 4         | 1.433.857                                          | 1.681.161                                            |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | 5         | 1.264.023                                          | 1.444.655                                            |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 12        | 394.662                                            | 287.561                                              |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                     | 19        | 2.326.033                                          | 1.465.827                                            |
| Kısa vadeli karşılıklar                          |           | 447.600                                            | 375.751                                              |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>    |           |                                                    |                                                      |
| <i>kısa vadeli karşılıklar</i>                   | 12        | 224.364                                            | 44.465                                               |
| <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>             | 12        | 223.236                                            | 331.286                                              |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                  | 11        | 792.145                                            | 746.647                                              |
| <b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>          |           | <b>6.658.320</b>                                   | <b>6.001.602</b>                                     |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                 |           |                                                    |                                                      |
| Uzun vadeli karşılıklar                          |           | 2.157.412                                          | 985.670                                              |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>    |           |                                                    |                                                      |
| <i>uzun vadeli karşılıklar</i>                   | 12        | 2.157.412                                          | 985.670                                              |
| <b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>          |           | <b>2.157.412</b>                                   | <b>985.670</b>                                       |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                      |           | <b>8.815.732</b>                                   | <b>6.987.272</b>                                     |
| <b>Özkaynaklar</b>                               |           |                                                    |                                                      |
| Ödenmiş sermaye                                  | 13        | 14.276.790                                         | 14.276.790                                           |
| Sermaye düzeltmesi farkları                      | 13        | 1.073                                              | 1.073                                                |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler              | 13        | 7.138.395                                          | 7.138.395                                            |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak    |           |                                                    |                                                      |
| birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)      |           | (935.812)                                          | (393.381)                                            |
| <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm</i>  |           |                                                    |                                                      |
| <i>(kayıpları)</i>                               |           | (935.812)                                          | (393.381)                                            |
| Geçmiş yıllar karları                            |           | 22.460.854                                         | 2.124.813                                            |
| Net dönem karı                                   |           | 7.634.172                                          | 20.336.041                                           |
| <b>Toplam özkaynaklar</b>                        |           | <b>50.575.472</b>                                  | <b>43.483.731</b>                                    |
| <b>Toplam kaynaklar</b>                          |           | <b>59.391.204</b>                                  | <b>50.471.003</b>                                    |

İlişikte yer alan açıklayıcı dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**FEDERAL MOGUL İZMİT PİSTON VE PİM ÜRETİM TESİSLERİ A.Ş.****1 OCAK - 31 MART 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM  
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

|                                                             | Dipnotlar | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş<br>Cari dönem<br>31 Mart 2018 | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş<br>Önceki dönem<br>31 Mart 2017 |
|-------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Hasılat                                                     | 14        | 21.371.750                                                       | 16.083.376                                                         |
| Satışların Maliyeti (-)                                     | 14        | (14.740.939)                                                     | (12.210.737)                                                       |
| <b>BRÜT KAR</b>                                             |           | <b>6.630.811</b>                                                 | <b>3.872.639</b>                                                   |
| Pazarlama Giderleri (-)                                     | 15        | (345.407)                                                        | (280.631)                                                          |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                 | 15        | (801.913)                                                        | (485.711)                                                          |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                          | 16        | 856.555                                                          | 1.434.329                                                          |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                      | 16        | (282.574)                                                        | (481.133)                                                          |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                                   |           | <b>6.057.472</b>                                                 | <b>4.059.493</b>                                                   |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                           | 17        | 684.256                                                          | 715.758                                                            |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ<br/>FAALİYET KARI</b>            |           | <b>6.741.728</b>                                                 | <b>4.775.251</b>                                                   |
| Finansman Gelirleri                                         | 18        | 3.425.981                                                        | 143.535                                                            |
| Finansman Giderleri (-)                                     | 18        | (365.156)                                                        | (131.418)                                                          |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER<br/>VERGİ ÖNCESİ KARI</b>         |           | <b>9.802.553</b>                                                 | <b>4.787.368</b>                                                   |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gideri                         |           |                                                                  |                                                                    |
| Dönem Vergi Gideri                                          | 19        | (2.326.033)                                                      | (1.059.526)                                                        |
| Ertelenmiş Vergi Geliri                                     | 19        | 157.652                                                          | 27.763                                                             |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                           |           | <b>7.634.172</b>                                                 | <b>3.755.605</b>                                                   |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden<br/>Sınıflandırılmayacaklar</b> |           |                                                                  |                                                                    |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden<br>ölçüm kayıpları       |           | (678.039)                                                        | (282.036)                                                          |
| Ertelenmiş vergi geliri (gideri)                            | 19        | 135.608                                                          | 56.047                                                             |
| <b>Diğer kapsamlı gider</b>                                 | 19        | (542.431)                                                        | (225.989)                                                          |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                           |           | <b>8.176.603</b>                                                 | <b>3.529.616</b>                                                   |
| Pay başına kazanç                                           | 20        | 0,0053                                                           | 0,0026                                                             |

İlişikte yer alan açıklayıcı dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

### 1 OCAK - 31 MART 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| Dipnotlar                             | Ödenmiş<br>Sermaye | Sermaye<br>Düzeltilme<br>Farkları | Yeniden<br>Ölçüm<br>(Kayıp)/<br>Kazanç | Kardan<br>ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Geçmiş<br>Yıllar Karları | Net Dönem<br>Karı | Özkaynaklar       |
|---------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak 2017 tarihli bakiyeler</b>  | <b>14.276.790</b>  | <b>1.073</b>                      | <b>(356.538)</b>                       | <b>7.138.395</b>                             | <b>2.124.813</b>         | <b>16.709.660</b> | <b>39.894.193</b> |
| Temettü ödemesi                       | -                  | -                                 | -                                      | -                                            | (16.709.660)             | -                 | (16.709.660)      |
| Transfer                              | -                  | -                                 | -                                      | -                                            | 16.709.660               | (16.709.660)      | -                 |
| Toplam kapsamlı gelir                 | -                  | -                                 | (225.629)                              | -                                            |                          | 3.755.605         | 3.529.976         |
| <b>31 Mart 2017 tarihli bakiyeler</b> | <b>14.276.790</b>  | <b>1.073</b>                      | <b>(582.167)</b>                       | <b>7.138.395</b>                             | <b>2.124.813</b>         | <b>3.755.605</b>  | <b>26.714.509</b> |
| <b>1 Ocak 2018 tarihli bakiyeler</b>  | <b>14.276.790</b>  | <b>1.073</b>                      | <b>(393.381)</b>                       | <b>7.138.395</b>                             | <b>2.124.813</b>         | <b>20.336.041</b> | <b>43.483.731</b> |
| Temettü ödemesi                       | -                  | -                                 | -                                      | -                                            | -                        | -                 | -                 |
| Transfer                              | -                  | -                                 | -                                      | -                                            | 20.336.041               | (20.336.041)      | -                 |
| Toplam kapsamlı gelir                 | -                  | -                                 | (542.431)                              | -                                            | -                        | 8.176.603         | 7.634.172         |
| <b>31 Mart 2018 tarihli bakiyeler</b> | <b>14.276.790</b>  | <b>1.073</b>                      | <b>(935.812)</b>                       | <b>7.138.395</b>                             | <b>22.460.854</b>        | <b>7.634.172</b>  | <b>50.575.472</b> |

İlişikte yer alan açıklayıcı dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

## 1 OCAK-31 MART 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                                                        | Dipnotlar | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari dönem<br>31 Mart 2018 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Önceki dönem<br>31 Mart 2017 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                         |           | <b>(3.343.531)</b>                                             | <b>16.345.692</b>                                                |
| Dönem karı                                                                                             |           | 7.634.172                                                      | 3.755.605                                                        |
| <b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                                                |           | <b>3.162.263</b>                                               | <b>1.706.119</b>                                                 |
| Vergi (Geliri) Gideri İlgili Düzeltmeler                                                               |           | 2.326.034                                                      | 1.031.763                                                        |
| <b>Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler</b>                                                | 15        | <b>219.624</b>                                                 | <b>448.221</b>                                                   |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                                                        |           | -                                                              | -                                                                |
| -Stok Değer Düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                                  |           | -                                                              | (923)                                                            |
| <b>Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</b>                                                              |           | <b>709.142</b>                                                 | <b>386.531</b>                                                   |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler                             | 12        | 637.293                                                        | 386.531                                                          |
| -Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler                                                  |           | 71.849                                                         | -                                                                |
| <b>Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</b>                                            |           | <b>(92.537)</b>                                                | <b>(143.535)</b>                                                 |
| <b>Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</b> |           | -                                                              | <b>(15.938)</b>                                                  |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler  |           | -                                                              | (15.938)                                                         |
| <b>İşletme sermayesindeki gerçekleşen değişimler</b>                                                   |           | <b>(1.534.867)</b>                                             | <b>2.077.533</b>                                                 |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler                                                | 7         | (45.180)                                                       | (746.660)                                                        |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                             | 5         | (1.061.751)                                                    | 495.625                                                          |
| Ticari Borçlardaki Artış, (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                              | 5         | (427.936)                                                      | 2.328.568                                                        |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</b>                    |           | <b>(11.131.290)</b>                                            | <b>9.941.427</b>                                                 |
| Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış(Artış)                                                 |           | (287.803)                                                      | (195.526)                                                        |
| Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Azalış (Artış)                                            |           | 45.498                                                         | 636.724                                                          |
| Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                |           | (10.388.587)                                                   | 10.477.008                                                       |
| Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                                                  |           | -                                                              | (120.174)                                                        |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış(Azalış)                                     | 12        | 107.101                                                        | 44.475                                                           |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                              | 8         | (314.239)                                                      | 30.947                                                           |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                                 |           | (293.260)                                                      | (932.027)                                                        |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışlar</b>                                                        |           | <b>(1.473.809)</b>                                             | <b>(1.134.992)</b>                                               |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                         |           | (7.982)                                                        | -                                                                |
| Vergi Ödemeleri                                                                                        |           | (1.465.827)                                                    | (1.134.992)                                                      |
| <b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                             |           | <b>(22.340)</b>                                                | <b>80.961</b>                                                    |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                               | 10        | (22.340)                                                       | (26.330)                                                         |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                         | 10        | -                                                              | 107.291                                                          |
| <b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                       |           | <b>92.537</b>                                                  | <b>(16.566.125)</b>                                              |
| Ödenen Temettüleri                                                                                     |           | -                                                              | (16.709.660)                                                     |
| Ödenen faiz                                                                                            |           | -                                                              | -                                                                |
| Alınan faiz                                                                                            |           | 92.537                                                         | 143.535                                                          |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>                                               |           | <b>(3.273.334)</b>                                             | <b>(139.472)</b>                                                 |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                            | <b>3</b>  | <b>24.830.134</b>                                              | <b>350.156</b>                                                   |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                            | <b>3</b>  | <b>21.556.800</b>                                              | <b>210.684</b>                                                   |

İlişikte yer alan açıklayıcı dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Bu çerçevede Şirket;

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

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

Şirket'in ana ortağı, Federal Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.'dir. Şirket'in hisselerinin %15'i halka arz olmuştur ve BIST'te işlem görmektedir.

Şirket'in merkezi, Kocaeli vilayeti İzmit ilçesindedir. Şirket'in adresi, Muammer Dereli Sok. No: 2 Cumhuriyet Mahallesi 41100 Kocaeli - Türkiye'dir.

Şirket'te, dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 61 kişidir (31 Aralık 2017: 64 kişi).

Şirket'in, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla bilinen ortakları, pay tutarları ve pay oranları hakkında Dipnot 13'te bilgi verilmiştir.



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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen satılmaya hazır finansal varlıklar ve türev araçlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

### Fonksiyonel ve sunum para birimi

Şirket'in finansal tablolarındaki her bir kalem, operasyonlarını sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ("fonksiyonel para birimi"). Finansal tablolar, Federal Mogul'un fonksiyonel ve sunum para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur.

### Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. 1 Ocak - 31 Mart 2018 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2017 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

:

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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

---

#### DİPNOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

###### İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

###### Netleştirme/Mahsup

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

###### Faaliyetlerin mevsimselliği

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

###### Yabancı para cinsinden işlemler

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

##### 2.2 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Şirket, benzer nitelikteki işlemleri, olayları ve durumları tutarlı olarak finansal tablolara alır, değerler ve sunar. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

##### 2.3 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sağlayacak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

##### 2.4.1. Hasılat

###### *Mal satışları*

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, teslimatta tüm önemli risklerin ve kazanımların alıcıya devredilip, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların, ciro primlerinin ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

###### *Diğer gelirler*

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirler, aşağıdaki esaslar çerçevesinde yansıtılır:

Kira geliri - dönemsel tahakkuk esasına göre

Faiz geliri - etkin faiz yöntemi esasına göre

##### 2.4.2. Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlenir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile belirlenir. Kredi maliyeti stok maliyetine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 7).

##### 2.4.3. Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilenler için enflasyonun etkilerinden arındırılmış ve 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla düzeltilmiş başlangıç değerleri ve müteakip dönemlere ilişkin girişlerin maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve, varsa, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir (Dipnot 10). Amortisman, maddi duran varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır. Araziler için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır.

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

|                              | <b><u>Faydalı ömür (Yıl)</u></b> |
|------------------------------|----------------------------------|
| Binalar                      | 40-50                            |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 40                               |
| Makine tesis ve cihazlar     | 5-14                             |
| Mobilya ve demirbaşlar       | 3-14                             |

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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

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

##### 2.4.4. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

##### 2.4.5. İlişkili taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda Şirket üzerinde kontrolü veya önemli etkinliği olan ortaklar, ortaklar tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ve iştirakler, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ve iştirakler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 4).

##### 2.4.6. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır. İlk muhasebeleştirme sonrasında, yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden birine göre muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki bir değişiklikten kaynaklanan kazanç veya zarar, oluştuğu dönemde kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir (Dipnot 9). Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

##### 2.4.7. Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4.7. Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi (Devamı)

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılmaktadır (Dipnot 19).

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 19). Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri finansal tablolarda uzun vadeli

##### 2.4.8. Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanun'u uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık aktüeryal tahminler uyarınca öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir (Dipnot 12).

##### 2.4.9. Nakit akım tablosu

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

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

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

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

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

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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4.10. Netleştirme/Mahsup

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

##### 2.4.11. Temettü

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

##### 2.4.12. Ödenmiş sermaye

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

#### 2.5. TMS ve TFRS'deki değişiklikler ve yorumlar

##### a. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
  - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
  - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

**a. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):**

- TFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
  - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
  - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

TFRS 2 ‘Hisse bazlı ödemeler’ standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

**a. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):**

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
- TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
  - TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

**b. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler :**

- TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.



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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

**b. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):**

- TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

- TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;

Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması

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

### 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                                                          | 31 Mart 2018      | 31 Aralık 2017    |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bankadaki nakit                                          |                   |                   |
| -Vadeli mevduatlar                                       | 20.266.870        | 24.793.747        |
| -Vadesiz mevduatlar                                      | 1.289.930         | 36.387            |
| <b>Bilançodaki nakit ve nakit benzerleri</b>             | <b>21.556.800</b> | <b>24.830.134</b> |
| <b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>21.556.800</b> | <b>24.830.134</b> |

#### Bankalar

|                                | 31 Mart 2018      | 31 Aralık 2017    |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Döviz tevdiat tutarı (vadeli)  | 20.266.870        | 24.793.747        |
| Döviz tevdiat tutarı (vadesiz) | 1.269.880         | 31.964            |
| TL mevduat (vadesiz)           | 20.050            | 4.423             |
| <b>Toplam bankalar</b>         | <b>21.556.800</b> | <b>24.830.134</b> |

Nakit ve nakit benzerlerinin risk açıklamalarına Dipnot 21'de yer verilmiştir.

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

#### DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### İlişkili taraflardan ticari alacaklar

|                                            | 31 Mart 2018     | 31 Aralık 2017   |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş. (**)        | 6.700.982        | 786.307          |
| Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*) | -                | 4.854.988        |
|                                            | <b>6.700.982</b> | <b>5.641.295</b> |

##### İlişkili taraflardan diğer alacaklar

|                                            | 31 Mart 2018      | 31 Aralık 2017   |
|--------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*) | 13.904.626        | 3.487.983        |
|                                            | <b>13.904.626</b> | <b>3.487.983</b> |

(\*) Ana ortak

(\*\*) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler

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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### İlişkili taraflara borçlar

|                                            | 31 Mart 2018     | 31 Aralık 2017   |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Federal-Mogul Nürnberg (**)                | 658.735          | 68.048           |
| Federal-Mogul Bradford (**)                | 318.212          | 281.558          |
| Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*) | 303.681          | -                |
| Federal-Mogul Burscheid (**)               | 153.229          | 241.069          |
| Federal-Mogul Operations France (**)       | -                | 1.090.486        |
|                                            | <b>1.433.857</b> | <b>1.681.161</b> |

(\*) Ana ortak

(\*\*) Ana ortağa bağlı ilişkili şirketler

İlişkili taraf alacak ve borçların kredi riski açıklamaları ve yaşlandırmaları ile ilgili bilgilere Dipnot 21’de yer verilmiştir.

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ilişkili taraflardan alacaklar ve uzun vadeli ilişkili taraflara borçlar bulunmamaktadır.

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan ve/veya ilişkili taraflara verilen herhangi bir teminat yoktur.

##### İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları

|                                        | 31 Mart 2018      | 31 Mart 2017      |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş.         | 13.059.762        | 9.712.696         |
| Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. | 7.796.659         | 4.153.528         |
| Federal-Mogul Nürnberg                 | -                 | 774               |
|                                        | <b>20.856.421</b> | <b>13.866.998</b> |

##### İlişkili taraflardan sağlanan finansman gelirleri

|                                        | 31 Mart 2018  | 31 Mart 2017   |
|----------------------------------------|---------------|----------------|
| Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. | 44.267        | -              |
| Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş.         | -             | 297.838        |
|                                        | <b>44.267</b> | <b>297.838</b> |

##### İlişkili taraflardan sağlanan kira gelirleri

|                                        | 31 Mart 2018   | 31 Mart 2017   |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. | 684.256        | 861.540        |
|                                        | <b>684.256</b> | <b>861.540</b> |

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

### 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### İlişkili taraflardan sağlanan diğer gelirler

|                                        | 31 Mart 2018 | 31 Mart 2017   |
|----------------------------------------|--------------|----------------|
| Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. | -            | 160.737        |
|                                        | -            | <b>160.737</b> |

##### İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet alımları

|                                        | 31 Mart 2018     | 31 Mart 2017     |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. | 6.864.164        | 5.349.518        |
| Federal-Mogul Burscheid                | 463.164          | 472.293          |
| Federal-Mogul Nurnberg                 | 78.014           | -                |
| Federal-Mogul Operations France        | -                | 2.147.271        |
| Federal-Mogul Bradford Limited         | -                | 881.036          |
|                                        | <b>7.405.342</b> | <b>8.850.118</b> |

##### İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları

|                                            | 31 Mart 2018 | 31 Mart 2017  |
|--------------------------------------------|--------------|---------------|
| Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. (*) | -            | 52.702        |
|                                            | -            | <b>52.702</b> |

(\*) Ana ortak

##### İlişkili taraflardan sağlanan kira giderleri

|                                        | 31 Mart 2018  | 31 Mart 2017   |
|----------------------------------------|---------------|----------------|
| Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. | 65.314        | 148.147        |
|                                        | <b>65.314</b> | <b>148.147</b> |

##### İlişkili taraflardan sağlanan diğer giderler

|                                        | 31 Mart 2018   | 31 Mart 2017   |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş. | 546.272        | 263.349        |
| Federal-Mogul Dış Ticaret A.Ş.         | 83.099         | -              |
|                                        | <b>629.371</b> | <b>263.349</b> |

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

### 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

|                                | 1 Ocak -<br>31 Mart 2018 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2017 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Üst yönetime sağlanan faydalar | 57.513                   | 176.502                  |

#### DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### Kısa vadeli ticari alacaklar

|                                                  | 31 Mart 2018     | 31 Aralık 2017   |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4) | 6.700.982        | 5.641.295        |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar    | 2.064            | -                |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>6.703.046</b> | <b>5.641.295</b> |

Ticari alacakların vadeleri genelde 30-60 gün arasındır.

##### Kısa vadeli ticari borçlar

|                                           | 31 Mart 2018     | 31 Aralık 2017   |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| İlişkili taraflara ticari borçlar         | 1.433.857        | 1.681.161        |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 1.264.023        | 1.444.655        |
| <b>Toplam</b>                             | <b>2.697.880</b> | <b>3.125.816</b> |

Ticari borçların vadeleri genelde 25-60 gün (2017: 25-60 gün) arasındır.

#### DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### Kısa vadeli diğer alacaklar

|                                              | 31 Mart 2018      | 31 Aralık 2017   |
|----------------------------------------------|-------------------|------------------|
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar         | 13.904.626        | 3.487.983        |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | -                 | 28.056           |
| <b>Toplam</b>                                | <b>13.904.626</b> | <b>3.516.039</b> |

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

### 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

##### Uzun vadeli diğer alacaklar

|                                | 31 Mart 2018  | 31 Aralık 2017 |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 14.708        | 14.708         |
| <b>Toplam</b>                  | <b>14.708</b> | <b>14.708</b>  |

#### DİPNOT 7 - STOKLAR

|               | 31 Mart 2018     | 31 Aralık 2017   |
|---------------|------------------|------------------|
| Hammadde      | 1.038.774        | 1.047.235        |
| Yarı mamul    | 440.259          | 465.712          |
| Mamul         | 2.314.322        | 2.233.128        |
| Diğer         | -                | 2.100            |
| <b>Toplam</b> | <b>3.793.355</b> | <b>3.748.175</b> |

Stokların toplam sigorta tutarı 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla 900.000 Avro'dur. (31 Aralık 2017: 900.000 Avro).

#### DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

##### Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

|                             | 31 Mart 2018   | 31 Aralık 2017 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Gelecek aylara ait giderler | 206.629        | 40.541         |
| Verilen avanslar            | 148.150        | -              |
| <b>Toplam</b>               | <b>354.779</b> | <b>40.541</b>  |

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

### 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

|                            | 1 Ocak 2018      | İlave           | 31 Mart 2018     |
|----------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Maliyet                    | 8.519.169        | -               | 8.519.169        |
| Birikmiş amortismanlar (-) | (6.759.258)      | (42.596)        | (6.801.854)      |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>1.759.911</b> | <b>(42.596)</b> | <b>1.717.315</b> |

  

|                            | 1 Ocak 2017    | İlave           | 31 Mart 2017   |
|----------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Maliyet                    | 7.285.878      | -               | 7.285.878      |
| Birikmiş amortismanlar (-) | (6.588.875)    | (39.646)        | (6.628.521)    |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>697.003</b> | <b>(39.646)</b> | <b>657.357</b> |

Şirket, İzmit'te bulunan toplam 19.218 metrekare kapalı alana sahip fabrika binasının 17.510 metrekarelik kısmını (%91) ilişkili kuruluşu olan Federal Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.'ye 2014 yılında kiralamıştır. Şirket, İzmit Belediyesi'nden kiralanın 2.863 metrekarelik kapalı alanı kira sözleşmesi bitmesi sebebiyle 2016 yılında terk etmiştir. 2017 yılında Şirket elinde kalan 16.355 metrekarelik alanın 15.355 metrekarelik kısmı (%93) ilişkili kuruluşu olan Federal Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.'ye kiralamaya devam etmiştir. Binaların kiralanın kısımları dökümhane, işleme ve diğer binalardan oluşmaktadır. Şirket'in kiralanın bölümde herhangi bir üretim faaliyeti bulunmamaktadır. Kiralanın bölüme ilişkin adil birim kira değeri SPK lisanslı bir eksper firma tarafından belirlenmekte olup yıllık kira sözleşmesi bu değere göre belirlenmektedir. Şirket'in kira sözleşmesine göre elde ettiği 2018 yılı kira geliri 684.256 TL'dir (175.450 ABD Doları karşılığı). Şirket'in SPK lisanslı bir eksper firma tarafından hazırlanan 16 Şubat 2018 tarihli ekspertiz raporunda taşınmazın birim kira değeri KDV hariç metrekare başına 3,9 ABD Doları olarak belirlenmiş olup, kira tutarları bu esasa göre faturalandırılmıştır. 2018 yılında taşınmazın birim kira değeri KDV hariç Fabrika binası için yaptırılan sigorta değeri 6.698.045 Avro karşılığı 32.036.749TL'dir. Şirket'in maddi duran varlıklarının toplam sigorta tutarı, fabrika binası dahil olmak üzere 22.842.453 Avro karşılığı 109.255.453 TL'dir (31 Aralık 2017: 22.842.453 Avro karşılığı 103.145.097 TL.).

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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

|                                                   | 1 Ocak 2018       | İlave            | Çıkış    | Transfer | 31 Mart 2018        |
|---------------------------------------------------|-------------------|------------------|----------|----------|---------------------|
| <b>Maliyet</b>                                    |                   |                  |          |          |                     |
| Arsa                                              | 3.784.514         | -                | -        | -        | 3.784.514           |
| Yer altı ve yer üstü düzenleri                    | 339.332           | -                | -        | -        | 339.332             |
| Binalar                                           | 654.689           | -                | -        | -        | 654.689             |
| Makine tesis ve cihazlar                          | 37.302.349        | -                | -        | -        | 37.302.349          |
| Demirbaşlar                                       | 287.760           | -                | -        | -        | 287.760             |
| Yapılmakta olan yatırımlar                        | 103.663           | 22.340           | -        | -        | 126.003             |
| <b>Toplam maliyet</b>                             | <b>42.472.307</b> | <b>22.340</b>    | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>42.494.647</b>   |
| <b>Birikmiş amortismanlar</b>                     |                   |                  |          |          |                     |
| Yer altı ve yer üstü düzenleri                    | (339.332)         | -                | -        | -        | (339.332)           |
| Binalar                                           | (161.543)         | (26.841)         | -        | -        | (188.384)           |
| Makine tesis ve cihazlar                          | (32.019.061)      | (147.920)        | -        | -        | (32.166.981)        |
| Demirbaşlar                                       | (226.774)         | (2.267)          | -        | -        | (229.041)           |
| <b>Toplam birikmiş amortismanlar (32.746.710)</b> |                   | <b>(177.028)</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>(32.923.738)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>                          | <b>9.725.597</b>  |                  |          |          | <b>9.570.909</b>    |

|                                | 1 Ocak 2017         | İlave            | Çıkış            | Transfer | 31 Mart 2017        |
|--------------------------------|---------------------|------------------|------------------|----------|---------------------|
| <b>Maliyet:</b>                |                     |                  |                  |          |                     |
| Arsa                           | 3.784.514           | -                | -                | -        | 3.784.514           |
| Yer altı ve yer üstü düzenleri | 339.332             | -                | -                | -        | 339.332             |
| Binalar                        | 1.923.796           | -                | (32.023)         | -        | 1.891.773           |
| Makine tesis ve cihazlar       | 38.547.813          | -                | (538.436)        | -        | 38.009.377          |
| Demirbaşlar                    | 551.860             | -                | (299.929)        | 39.511   | 291.442             |
| Yapılmakta olan yatırımlar     | 39.386              | 26.330           | -                | (39.511) | 26.205              |
|                                | <b>45.186.701</b>   | <b>26.330</b>    | <b>(870.388)</b> | <b>-</b> | <b>44.342.643</b>   |
| <b>Birikmiş amortismanlar</b>  |                     |                  |                  |          |                     |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri   | (339.332)           | -                | -                | -        | (339.332)           |
| Binalar                        | (82.553)            | (46.904)         | 32.024           | -        | (97.433)            |
| Makine tesis ve cihazlar       | (32.783.469)        | (358.154)        | 447.083          | -        | (32.694.540)        |
| Demirbaşlar                    | (521.560)           | (3.517)          | 299.928          | -        | (225.149)           |
|                                | <b>(33.726.914)</b> | <b>(408.575)</b> | <b>779.035</b>   | <b>-</b> | <b>(33.356.453)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>       | <b>11.459.787</b>   |                  |                  |          | <b>10.986.190</b>   |

Fabrika binası için yaptırılan sigorta değeri 6.698.045 Avro'dur (31 Aralık 2017: 6.698.045 Avro). Şirket'in maddi duran varlıklarının toplam sigorta tutarı 22.842.453 Avro'dur.

Maddi duran varlıklar üzerinde, 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.



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

### 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 11 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

|                              | 31 Mart 2018     | 31 Aralık 2017 |
|------------------------------|------------------|----------------|
| Tecil edilen KDV             | 1.241.684        | 970.289        |
| Personel avansları           | 16.408           | -              |
| <b>Diğer dönen varlıklar</b> | <b>1.258.092</b> | <b>970.289</b> |

#### Diğer kısa vadeli yükümlülükler

|                | 31 Mart 2018   | 31 Aralık 2017 |
|----------------|----------------|----------------|
| Hesaplanan KDV | 731.565        | 613.930        |
| Diğer          | 60.580         | 132.717        |
|                | <b>792.145</b> | <b>746.647</b> |

#### DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

|                                                                       | 31 Mart 2018   | 31 Aralık 2017 |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Kısa vadeli karşılıklar</b>                                        |                |                |
| <b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</b> |                |                |
| Kullanılmamış izin karşılığı                                          | 224.364        | 44.465         |
| <b>Toplam</b>                                                         | <b>224.364</b> | <b>44.465</b>  |

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                                         | 31 Mart 2018   | 31 Mart 2017   |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak itibarıyla değer                                 | 148.887        | 30.358         |
| Dönem içinde ayrılan karşılık / (iptal edilen karşılık) | 75.477         | 118.529        |
| <b>Dönem sonu itibarıyla değer</b>                      | <b>224.364</b> | <b>148.887</b> |

#### Diğer kısa vadeli karşılıklar

|                               | 31 Mart 2018   | 31 Aralık 2017 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Diğer borç ve gider karşılığı | 203.236        | 283.486        |
| Dava karşılıkları             | 20.000         | 47.800         |
|                               | <b>223.236</b> | <b>331.286</b> |

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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

##### Verilen teminatlar

|                                                                                                                                        | 31 Aralık 2018   | 31 Aralık 2017   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                                                   | 1.099.975        | 1.095.555        |
| b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                  | -                | -                |
| c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı | -                | -                |
| d. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı                                                                                              | -                | -                |
|                                                                                                                                        | <b>1.099.975</b> | <b>1.095.555</b> |

| Teminat cinsi   | Verildiği yer                     | 31 Mart 2018     | 31 Aralık 2017   |
|-----------------|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Teminat mektubu | T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı  | 963.650          | 963.650          |
| Teminat mektubu | Milli Emlak-Kocaeli Defterdarlığı | 90.780           | 90.780           |
| Teminat mektubu | Sakarya Elektrik Per. Satış A.Ş.  | 43.745           | 39.325           |
| Teminat mektubu | Erenköy Gümrük Müdürlüğü          | 1.800            | 1.800            |
| <b>Toplam</b>   |                                   | <b>1.099.975</b> | <b>1.095.555</b> |

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki değişimini gösteren hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                           | 31 Mart 2018     | 31 Mart 2017     |
|---------------------------|------------------|------------------|
| <b>1 Ocak itibarıyla</b>  | <b>985.670</b>   | <b>833.308</b>   |
| Faiz gideri               | 238.193          | 136.585          |
| Hizmet maliyeti           | 263.492          | 131.417          |
| Yeniden ölçüm farkları    | 678.039          | 282.036          |
| Ödemeler                  | (7.982)          | -                |
| <b>31 Mart itibarıyla</b> | <b>2.157.412</b> | <b>1.383.346</b> |

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

|                                        | 31 Mart 2018   | 31 Aralık 2017 |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Ödenecek vergi ve borçlar (*)          | 200.467        | 169.819        |
| Personele borçlar ve prim tahakkukları | 194.195        | 117.742        |
| <b>Toplam</b>                          | <b>394.662</b> | <b>287.561</b> |

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

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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 13 - ÖZKAYNAKLAR

##### Sermaye ve ortaklık yapısı

Şirket'in sermayesi, tamamı ödenmiş 14.276.790 TL'dir. Sermaye, her biri 1 kuruş itibari değerinde 1.427.679.000 adet hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2017: Sermaye: 14.276.790 TL, her biri 1 kuruş itibari değerinde 1.427.679.000 adet hisse).

Şirket'in her biri 1 kuruş itibari değerinde 20.000 adet, nama yazılı A ve B grubu imtiyazlı hisse senedi bulunmaktadır. (31 Aralık 2017: her biri 1 kuruş nominal değerinde 20.000 adet A ve B grubu imtiyazlı hisse senedi) Bu hisse senedi sahipleri yönetim kuruluna aday gösterme imtiyazına sahiptir.

Şirket'in bilanço günü itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

|                                              | 31 Mart 2018      |              | 31 Aralık 2017    |              |
|----------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
|                                              | Pay tutarı        | Pay oranı(%) | Pay tutarı        | Pay oranı(%) |
| Federal-Mogul Powertrain Otomotiv A.Ş.       | 12.135.272        | 85,00        | 12.135.272        | 85,00        |
| Halka arz                                    | 2.141.518         | 15,00        | 2.141.518         | 15,00        |
| <b>Toplam</b>                                | <b>14.276.790</b> | <b>100%</b>  | <b>14.276.790</b> | <b>100%</b>  |
| <b>Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları</b> | 1.073             |              | 1.073             |              |
| <b>Toplam</b>                                | <b>14.277.863</b> |              | <b>14.277.863</b> |              |

##### Özsermaye hesaplarına ilişkin düzeltme farkları

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

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

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

##### Sermaye düzeltmesi farkları

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

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

### 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 13 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

##### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

|                          | 31 Mart 2018     | 31 Aralık 2017   |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 1. Tertip yasal yedekler | 2.855.358        | 2.855.358        |
| 2. Tertip yasal yedekler | 4.283.037        | 4.283.037        |
| <b>Toplam</b>            | <b>7.138.395</b> | <b>7.138.395</b> |

##### Geçmiş yıl karı

Şirket'in, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarında dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklarını oluşturan geçmiş yıl karları 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sırasıyla 7.769.780 TL (31 Aralık 2017: 20.336.041 TL) ve 22.460.854 TL'dir (31 Aralık 2017: 2.124.813 TL).

#### DİPNOT 14 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

|                           | 1 Ocak -<br>31 Mart 2018 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2017 |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Yurtdışı satışlar         | 14.872.260               | 12.007.176               |
| Yurtiçi satışlar          | 6.906.774                | 4.076.200                |
| <b>Brüt satışlar</b>      | <b>21.779.034</b>        | <b>16.083.376</b>        |
| Satışlardan iadeler (-)   | (407.284)                | -                        |
| <b>Net satışlar</b>       | <b>21.371.750</b>        | <b>16.083.376</b>        |
| Satılan malların maliyeti | (14.740.939)             | (12.210.737)             |
| <b>Brüt kar</b>           | <b>6.630.811</b>         | <b>3.872.639</b>         |

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

### 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 15 - FAALİYET GİDERLERİ

1 Ocak - 31 Mart 2018 hesap dönemine ait faaliyet giderlerinin ayrıntısı aşağıda verilmiştir.

|                                             | 1 Ocak -<br>31 Mart 2018 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2017 |
|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| İhracat gümrükçü komisyon giderleri         | (310.193)                | (252.405)                |
| İhracat nakliye gideri                      | (26.041)                 | (7.135)                  |
| Diğer                                       | (9.173)                  | (21.091)                 |
| <b>Pazarlama satış ve dağıtım giderleri</b> | <b>(345.407)</b>         | <b>(280.631)</b>         |

|                                       | 1 Ocak -<br>31 Mart 2018 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2017 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Personel ücretleri ve diğer giderleri | (717.386)                | (400.538)                |
| Denetim giderleri                     | (56.704)                 | (42.279)                 |
| Vergi, resim ve harçlar               | (14.109)                 | (11.889)                 |
| Hukuk ve diğer danışmanlık giderleri  | (4.086)                  | -                        |
| Amortismanlar                         | (1.149)                  | (2.114)                  |
| Diğer                                 | (8.479)                  | (28.891)                 |
| <b>Genel yönetim giderleri</b>        | <b>(801.913)</b>         | <b>(485.711)</b>         |

#### Amortisman ve itfa giderleri

|                                    | 1 Ocak -<br>31 Mart 2018 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2017 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Üretim maliyetleri                 | (218.475)                | (446.107)                |
| Genel yönetim giderleri            | (1.149)                  | (2.114)                  |
| <b>Toplam amortisman giderleri</b> | <b>(219.624)</b>         | <b>(448.221)</b>         |

#### DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

##### Esas faaliyetlerden diğer gelirler

|                                                | 1 Ocak -<br>31 Mart 2018 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2017 |
|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kur farkı geliri                               | 726.035                  | 387.462                  |
| İlişkili tarafa faturalanan elektrik gelirleri | 102.988                  | 153.024                  |
| Diğer                                          | 27.532                   | 893.843                  |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>856.555</b>           | <b>1.434.329</b>         |

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

### 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

##### Esas faaliyetlerden diğer giderler

|                  | 1 Ocak -<br>31 Mart 2018 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2017 |
|------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kur farkı gideri | (282.574)                | (284.808)                |
| Diğer            | -                        | (196.325)                |
| <b>Toplam</b>    | <b>(282.574)</b>         | <b>(481.133)</b>         |

#### DİPNOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

|               | 1 Ocak -<br>31 Mart 2018 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2017 |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
| Kira geliri   | 684.256                  | 715.758                  |
| <b>Toplam</b> | <b>684.256</b>           | <b>715.758</b>           |

#### DİPNOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

##### Finansman gelirleri:

|                                 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2018 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2017 |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Banka mevduatı kur farkı geliri | 3.333.444                | -                        |
| Banka mevduatı faiz geliri      | 92.537                   | 143.535                  |
| <b>Toplam</b>                   | <b>3.425.981</b>         | <b>143.535</b>           |

##### Finansman giderleri:

|                                 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2018 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2017 |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Banka mevduatı kur farkı gideri | (142.926)                | -                        |
| Faiz gideri                     | (222.230)                | (131.418)                |
| <b>Toplam</b>                   | <b>(365.156)</b>         | <b>(131.418)</b>         |

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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ)

##### Kurumlar vergisi ve gelir vergisi tevkifatı

Kurumlar vergisi oranı 2018 yılı için %22'dir (2017 - %20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanmaktadır. Bilançoda net olarak gösterilen vergi karşılığının detaylı hesaplaması aşağıda yer almaktadır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirket tarafından Pim Üretim Tesisi Modernizasyonu ile ilgili olarak yapılan Yatırım Teşvik Belgesi müracaatı 2012 yılı içerisinde T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından onaylanmıştır. Şirket 31.07.2012 tarihli ve A-106249 nolu yatırım teşvik belgesine istinaden %50 vergi indirimi %15 yatırıma katkı, KDV istisnası ve gümrük vergisi muafiyeti gibi destek unsurlarından faydalanabilmektedir. Teşvik belgesi kapsamında olan yatırımların toplam tutarı 17.733.282 TL'dir. Yatırım teşvikinin başlangıç tarihi 15 Haziran 2012, bitiş tarihi ise 15 Haziran 2015'tir. Şirket bu yatırım teşvik belgesine ek olarak 29 Nisan 2015 tarihli ve A-118907 nolu yatırım teşvik belgesine istinaden %50 vergi indirimi, %20 yatırıma katkı, KDV istisnası ve gümrük vergisi muafiyeti gibi destek unsurlarından faydalanabilmektedir. Söz konusu olan yeni yatırım teşvik belgesi kapsamında olan yatırımların toplam tutarı 6.559.368 TL'dir, belgenin başlangıç ve bitiş tarihleri sırasıyla 5 Mart 2015 ve 5 Mart 2018'dir.

|                                                      | 31 Mart 2018     | 31 Mart 2017     |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Dönem vergi gideri</b>                            |                  |                  |
| Dönem kurumlar vergisi karşılığı                     | 7.025.457        | 1.059.526        |
| Peşin ödenen geçici vergi ve stopajlar (-)           | (4.699.424)      | (1.437)          |
| <b>Dönem karı vergi yükümlülüğü/(alacağı), (net)</b> | <b>2.326.033</b> | <b>1.058.089</b> |

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

|                                           | 31 Mart 2018       | 31 Mart 2017       |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Vergi öncesi net dönem karı               | 9.802.553          | 4.787.368          |
| Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı |                    |                    |
| %22 ile hesaplanan vergi                  | (2.156.562)        | (957.474)          |
| Vergi matrahından indirilemeyen           |                    |                    |
| giderlerin ve istisnaların net etkisi     | 94.074             | (38.362)           |
| Diğer                                     | 29.715             | (35.927)           |
| <b>Vergi gideri</b>                       | <b>(2.032.773)</b> | <b>(1.031.763)</b> |

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

### **31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM**

### **FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

#### **DİPNOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**

##### **Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükler**

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir.



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

### 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

|                                      | Toplam geçici farklar |                | Ertelenen vergi varlığı / yükümlülüğü |                  |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------|---------------------------------------|------------------|
|                                      | 31 Mart 2018          | 31 Aralık 2017 | 31 Mart 2018                          | 31 Aralık 2017   |
| Kıdem tazminatı karşılığı            | (2.157.412)           | (985.670)      | 431.482                               | 197.134          |
| Satış dönemsellik düzeltmesi         | (658.525)             | (223.288)      | 131.706                               | 44.658           |
| Yatırım indirimi                     | (254.235)             | (411.419)      | 50.847                                | 82.284           |
| Kullanılmamış izin karşılığı         | (224.364)             | (44.465)       | 44.873                                | 8.893            |
| Dava karşılığı                       | (20.000)              | (47.800)       | 4.000                                 | 9.560            |
| Diğer                                | (27.800)              | (46.136)       | 5.560                                 | 9.227            |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları</b>    |                       |                | <b>668.468</b>                        | <b>351.756</b>   |
| Maddi duran varlıklar                | 743.185               | 625.933        | (148.637)                             | (125.187)        |
| Diğer                                | 11.274                | 11.274         | (2.256)                               | (2.255)          |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülüğü</b>   |                       |                | <b>(150.893)</b>                      | <b>(127.441)</b> |
| <b>Ertelenen vergi varlığı (net)</b> |                       |                | <b>517.575</b>                        | <b>224.314</b>   |

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                                            | 31 Mart 2018   | 31 Mart 2017   |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak itibarıyla                                          | 224.314        | 424.916        |
| Gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri/(gideri) | 157.653        | 27.763         |
| Diğer kapsamlı gelir/gider hesabında muhasebeleşen tutar   | 135.608        | 56.407         |
| <b>Ertelenen vergi varlığı (net)</b>                       | <b>517.575</b> | <b>509.086</b> |

#### DİPNOT 20 - PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin ayrıca diğer mali enstrümanlara ilişkin hisse başına kar hesaplamasını gerektirecek, başka bir mali enstrüman bulunmamaktadır.

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

|                              | 1 Ocak -<br>31 Mart 2018 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2017 |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dönem başı pay adedi         | 1.427.679.000            | 1.427.679.000            |
| Dönem sonu pay adedi         | 1.427.679.000            | 1.427.679.000            |
| Ağırlıklı ortalama adedi     | 1.427.679.000            | 1.427.679.000            |
| <b>Net dönem karı</b>        | <b>7.634.172</b>         | <b>3.755.605</b>         |
| <b>Hisse başına kar (Kr)</b> | <b>0,0053</b>            | <b>0,0026</b>            |

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

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

## 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

### Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Risk yönetimi, aşağıdaki politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

### **Kredi riski yönetimi**

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

### **Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:**

| Cari dönem (31 Mart 2018)                                                                                                                        | Alacaklar                        |              |                               |               |                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------|-------------------------------|---------------|---------------------------------------|
|                                                                                                                                                  | Ticari alacaklar<br>(Dipnot:4;5) |              | Diğer alacaklar<br>(Dipnot:6) |               | Bankalardaki<br>mevduat<br>(Dipnot:3) |
|                                                                                                                                                  | İlişkili taraf                   | Diğer taraf  | İlişkili taraf                | Diğer taraf   |                                       |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)</b>                                                               | <b>6.700.982</b>                 | <b>2.064</b> | <b>13.904.626</b>             | <b>14.708</b> | <b>21.556.800</b>                     |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                      | -                                | -            | -                             | -             | -                                     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)                                                  | 4.786.361                        | -            | -                             | -             | 21.556.800                            |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                                | -            | -                             | -             | -                                     |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)                                                             | -                                | -            | -                             | -             | -                                     |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                   | 1.914.623                        | 2.064        | 13.904.626                    | 14.708        | -                                     |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                                | -            | -                             | -             | -                                     |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      | -                                | -            | -                             | -             | -                                     |

| Cari dönem (31 Aralık 2017)                                                                                                                      | Alacaklar                        |             |                               |               |                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|-------------------------------|---------------|---------------------------------------|
|                                                                                                                                                  | Ticari alacaklar<br>(Dipnot:4;5) |             | Diğer alacaklar<br>(Dipnot:6) |               | Bankalardaki<br>mevduat<br>(Dipnot:3) |
|                                                                                                                                                  | İlişkili taraf                   | Diğer taraf | İlişkili taraf                | Diğer taraf   |                                       |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)</b>                                                               | <b>5.641.295</b>                 | <b>-</b>    | <b>3.487.983</b>              | <b>28.056</b> | <b>24.830.134</b>                     |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                      | -                                | -           | -                             | -             | -                                     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)                                                  | 3.396.104                        | -           | -                             | -             | 24.830.134                            |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                                | -           | -                             | -             | -                                     |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)                                                             | -                                | -           | -                             | -             | -                                     |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                   | 2.245.191                        | -           | 3.487.983                     | 28.056        | -                                     |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                                | -           | -                             | -             | -                                     |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      | -                                | -           | -                             | -             | -                                     |

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

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

### 31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Likidite riskine ilişkin açıklamalar

##### Likidite risk yönetimi

Şirket genellikle kısa vadeli finansal enstrümanlarını nakde çevirerek; örneğin alacaklarını tahsil ederek ve mevcut nakitlerini faiz getiren araçlarda kullanarak kendisine fon yaratmaktadır. Bu enstrümanlardan elde edilen tutarlar gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlarda yer almaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

| 31 Mart 2018                                                    | Defter<br>değeri | Sözleşme<br>uyarınca<br>nakit çıkışlar<br>toplamı<br>(=I+II+III) | 3 aydan<br>kısa ( I ) | 3 - 12 ay<br>arası (II) | 1 - 5 yıl<br>arası ve<br>üzeri (III) |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)                    | 1.433.857        | 1.433.857                                                        | 1.433.857             | -                       | -                                    |
| Diğer ticari borçlar (Dipnot 5)                                 | 1.264.023        | 1.264.023                                                        | 1.264.023             | -                       | -                                    |
| Çalışanlara sağlanan faydalar<br>kapsamında borçlar (Dipnot 12) | 394.662          | 394.662                                                          | 394.662               | -                       | -                                    |

  

| 31 Aralık 2017                                                  | Defter<br>değeri | Sözleşme<br>uyarınca<br>nakit çıkışlar<br>toplamı<br>(=I+II+III) | 3 aydan<br>kısa ( I ) | 3 - 12 ay<br>arası (II) | 1 - 5 yıl<br>arası ve<br>üzeri (III) |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)                    | 1.681.161        | 1.681.161                                                        | 1.681.161             | -                       | -                                    |
| Diğer ticari borçlar (Dipnot 5)                                 | 1.444.655        | 1.444.655                                                        | 1.444.655             | -                       | -                                    |
| Çalışanlara sağlanan faydalar<br>kapsamında borçlar (Dipnot 12) | 287.561          | 287.561                                                          | 287.561               | -                       | -                                    |

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

### 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

|                                                                                       | Döviz pozisyonu tablosu   |            |                  |          |                               |            |                  |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------|------------------|----------|-------------------------------|------------|------------------|----------------|
|                                                                                       | Cari dönem (31 Mart 2018) |            |                  |          | Önceki dönem (31 Aralık 2017) |            |                  |                |
|                                                                                       | TL Karşılığı              | ABD Doları | Avro             | GBP      | TL Karşılığı                  | ABD Doları | Avro             | GBP            |
| 1. Ticari alacaklar                                                                   | 6.700.860                 | -          | 1.400.974        | -        | 5.641.295                     | -          | 174.135          | 955.650        |
| 2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka dahil)                                     | 21.536.750                | -          | 4.502.770        | -        | 24.825.709                    | -          | 5.497.887        | -              |
| 3. İlişkili taraflardan diğer alacaklar                                               | 13.904.626                | -          | 2.907.093        | -        | 3.487.984                     | -          | 772.447          | -              |
| <b>4. Toplam varlıklar</b>                                                            | <b>42.142.237</b>         | <b>-</b>   | <b>8.810.838</b> | <b>-</b> | <b>33.954.988</b>             | <b>-</b>   | <b>6.444.469</b> | <b>955.650</b> |
| 5. Ticari borçlar                                                                     | 1.136.044                 | -          | 237.517          | -        | 1.774.921                     | -          | 393.073          | -              |
| <b>6. Toplam kısa vadeli yükümlükler</b>                                              | <b>1.136.044</b>          | <b>-</b>   | <b>237.517</b>   | <b>-</b> | <b>1.774.921</b>              | <b>-</b>   | <b>-</b>         | <b>393.073</b> |
| 7. Net yabancı para varlık /<br>(yükümlülük) pozisyonu (4-6)                          | 41.006.193                | -          | 8.573.321        | -        | 32.180.067                    | -          | 6.051.396        | 955.650        |
| <b>8. Parasal kalemler net yabancı para<br/>varlık / (yükümlülük) pozisyonu (4-6)</b> | <b>41.006.193</b>         | <b>-</b>   | <b>8.573.321</b> | <b>-</b> | <b>32.180.067</b>             | <b>-</b>   | <b>6.051.396</b> | <b>955.650</b> |

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

## 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu<br>Cari Dönem (31 Mart 2018) |                                       |                                        |                                       |                                        |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                    | Vergi Öncesi Kar/Zarar                |                                        | Özkaynaklar                           |                                        |
|                                                                    | Yabancı<br>paranın değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın değer<br>kaybetmesi |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:                     | -                                     | -                                      | -                                     | -                                      |
| 1- Euro net varlık/yükümlülüğü                                     | 4.100.619                             | (4.100.619)                            | -                                     | -                                      |
| 2- Euro riskinden korunan kısım (-)                                | -                                     | -                                      | -                                     | -                                      |
| <b>3- Euro net etki (1+2)</b>                                      | <b>4.100.619</b>                      | <b>(4.100.619)</b>                     | -                                     | -                                      |
| <b>Toplam</b>                                                      | <b>4.100.619</b>                      | <b>(4.100.619)</b>                     | -                                     | -                                      |

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu<br>Önceki dönem (31 Aralık 2017) |                                       |                                        |                                       |                                        |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                        | Vergi Öncesi Kar/Zarar                |                                        | Özkaynaklar                           |                                        |
|                                                                        | Yabancı<br>paranın değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın değer<br>kaybetmesi |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:                         | -                                     | -                                      | -                                     | -                                      |
| 1- Euro net varlık/yükümlülüğü                                         | 2.732.508                             | (2.732.508)                            | -                                     | -                                      |
| 2- Euro riskinden korunan kısım (-)                                    | -                                     | -                                      | -                                     | -                                      |
| <b>3- Euro net etki (1+2)</b>                                          | <b>2.732.508</b>                      | <b>(2.732.508)</b>                     | -                                     | -                                      |
| 4- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü                             | -                                     | -                                      | -                                     | -                                      |
| 5- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)                        | -                                     | -                                      | -                                     | -                                      |
| <b>6- İngiliz Sterlini net etki (4+5)</b>                              | <b>485.499</b>                        | <b>(485.499)</b>                       | -                                     | -                                      |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                                    | <b>485.499</b>                        | <b>(485.499)</b>                       | -                                     | -                                      |
|                                                                        | <b>3.218.007</b>                      | <b>(3.218.007)</b>                     | -                                     | -                                      |

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

### **31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

#### **DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

##### **Kur riski yönetimi**

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

Şirket, döviz cinsinden alacaklı ve borçlu bulunulan meblağların ve elinde tuttuğu mevduatların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Şirket, başlıca Avro ve İngiliz Sterlini cinsinden döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. (Dipnot 23) Söz konusu döviz kuru riski, döviz varlıklarının kısa vadeli olarak elde tutulması suretiyle yönetilmektedir

##### **Fiyat riski yönetimi**

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

##### **Sermaye yönetimi**

Şirket'in sermaye yönetiminin esas amacı, Şirket'in operasyonlarını sürdürebilmek için güçlü bir sermaye oranını sürdürebilmek ve Şirket ortaklarına sağladığı değeri maksimize etmektir.

Temettü ödemeleri, SPK mevzuatına uygun olarak yapılmaktadır.

#### **DİPNOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.

.....