

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

FEDERAL-MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .

Ç NDEK LER

- 1) ARA DÖNEM F NANSAL DURUM TABLOSU
- 2) ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE D ER KAPSAMLI GEL R TABLOSU
- 3) ARA DÖNEM ÖZKAYNAK DE M TABLOSU
- 4) ARA DÖNEM NAK T AKI TABLOSU
- 5) ARA DÖNEM F NANSAL TABLOLARA A T AÇIKLAYICI D PNOTLAR

D PNOT 1	RKETØN ORGAN ZASYON VE FAAL YET KONUSU
D PNOT 2	F NANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA L K N ESASLAR
D PNOT 3	NAK T VE NAK T BENZERLER
D PNOT 4	L K L TARAF AÇIKLAMALARI
D PNOT 5	T CAR ALACAK VE BORÇLAR
D PNOT 6	D ER ALACAK VE BORÇLAR
D PNOT 7	STOKLAR
D PNOT 8	PE N ÖDENM G DERLER VE ERTELENM GEL RLER
D PNOT 9	YATIRIM AMAÇLI GAYR MENKULLER
D PNOT 10	MADD DURAN VARLIKLAR
D PNOT 11	MADD OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
D PNOT 12	DEVLET TE V K VE YARDIMLARI
D PNOT 13	KAR ILIKLAR, KO ULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
D PNOT 14	ÇALI ANLARA SA LANAN FAYDALAR
D PNOT 15	D ER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
D PNOT 16	SERMAYE, YEDEKLER VE D ER ÖZKAYNAK KALEMLER
D PNOT 17	HASILAT
D PNOT 18	GENEL YÖNET M G DERLER , PAZARLAMA G DERLER , ARA TIRMA VE GEL T RME G DERLER
D PNOT 19	ESAS FAAL YETLERDEN D ER GEL RLER VE G DERLER
D PNOT 20	YATIRIM FAAL YETLER N DEN GEL RLER VE G DERLER
D PNOT 21	F NANSMAN GEL RLER VE G DERLER
D PNOT 22	GEL R VERG LER (ERTELENM VERG VARLIK VE YÜKÜMLÜLER DAH L)
D PNOT 23	PAY BA INA KAZANÇ
D PNOT 24	F NANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN R SKLER N N TEL VE DÜZEY
D PNOT 25	F NANSAL ARAÇLAR
D PNOT 26	B LANÇO TAR H N DEN SONRAK OLAYLAR

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR HL F NANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ("TL") olarak ifade edilmi tir.)

		Ba ,ms,z S,n,rl, Denetimden Geçmemi	Ba ,ms,z Denetimden Geçmemi
	Dipnot referanslar,	Cari dönem 30 Eylül 2014	Önceki dönem 31 Aral,k 2013
Varl,klar			
Dönen varl,klar		25.150.945	22.365.560
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	14.369.029	17.978.126
Ticari Alacaklar			
- li kili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-5	5.555.656	907.231
- li kili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	939.707	1.823.288
Di er Alacaklar			
- li kili Olmayan Taraflardan Di er Alacaklar	6	974.117	--
Stoklar	7	2.452.492	1.456.047
Pe in Ödenmi Giderler	8	118.925	144.271
Di er Dönen Varl,klar	15	741.019	56.597
Duran varl,klar		9.627.002	9.614.475
Di er Alacaklar			
- li kili Olmayan Taraflardan Di er Alacaklar	6	14.732	14.732
Yat,r,m Amaçl, Gayrimenkuller	9	964.189	1.071.493
Maddi Duran Varl,klar	10	8.162.101	8.351.888
Maddi Olmayan Duran Varl,klar			
-Di er Maddi Olmayan Duran varl,klar	11	852	1.752
Pe in Ödenmi Giderler	8	260.226	--
Ertelenmi Vergi Varl, ,	22	224.902	174.610
Toplam varl,klar		34.777.947	31.980.035

Ekli muhasebe politikalar, ve dipnotlar finansal tablolar,n tamamlay,c, parças,n, olu tururlar.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A. .
30 EYLÜL 2014 TAR HL F NANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası, ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Ba ,ms,z S,n,rl, Denetimden Geçmemi	Ba ,ms,z Denetimden Geçmemi
	Dipnot referanslar,	Cari dönem 30 Eylül 2014	Önceki dönem 31 Aral,k 2013
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		3.538.301	2.159.837
Ticari Borçlar			
- li kili Taraflara Ticari Borçlar	4-5	736.767	317.070
- li kili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	653.810	1.027.111
Çal, anlara Sa lanan Faydalar Kapsam,nda Borçlar	14	189.303	175.559
Di er Borçlar			
- li kili Olmayan Taraflara Di er Borçlar	6	15.276	49.079
Ertelenmi Gelirler	8	1.028.829	68.702
Dönem Kar, Vergi Yükümlülü ü	22	468.291	456.355
Kısa Vadeli Kar ,l,klar,			
- Çal, anlara Sa lanan Faydalara li kin Kısa Vadeli Kar ,l,klar	13	45.134	60.826
-Di er Kısa Vadeli Kar ,l,klar	13	397.310	-
Di er Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	3.581	5.135
Uzun vadeli yükümlülükler			
		271.226	256.504
Uzun Vadeli Kar ,l,klar			
- Çal, anlara Sa lanan Faydalara li kin Uzun Vadeli Kar ,l,klar	14	271.226	256.504
Özkaynaklar			
		30.968.420	29.563.694
Ana Ortakl, a Ait Özkaynaklar			
Ödenmi Sermaye	16	14.276.790	14.276.790
Sermaye Düzeltmesi Farklar,	16	1.073	1.073
Kar veya Zararda Yeniden S,n,fland,r,lmayacak Birikmi Di er Kapsaml, Gelirler veya Giderler			
Aktüeryal (Kay,p)/Kazanç	14	11.248	14.264
Kardan Ayr,lan K,s,tlanm, Yedekler	16	7.467.628	6.667.024
Geçmi Y,llar Karlar,/Zararlar,	16	2.255.554	991.589
Net Dönem Kar,/Zarar,		6.956.127	7.612.954
Toplam kaynaklar			
		34.777.947	31.980.035

Ekli muhasebe politikalar, ve dipnotlar finansal tablolar,n tamamlay,c, parças,n, olu tururlar.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
01 OCAK-30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEM NE
A T KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE D ER KAPSAMLI GEL R TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referanslar,	Yeniden Düzenlenmi		Yeniden Düzenlenmi	
		Ba ,ms,z ncelemeden Geçmemi	Ba ,ms,z ncelemeden Geçmemi	Ba ,ms,z ncelemeden Geçmemi	Ba ,ms,z ncelemeden Geçmemi
		1 Ocak-30 Eylül 2014	1 Temmuz 30 Eylül 2014	1 Ocak-30 Eylül 2013	1 Temmuz 30 Eylül 2013
KAR VE ZARAR KISMI					
Has,lat	17	36.484.638	10.723.403	27.460.994	9.525.838
Sat, lar,n Maliyeti (-)	17	(27.744.415)	(8.283.874)	(23.170.899)	(7.991.392)
Brüt kar/zarar		8.740.223	2.439.529	4.290.095	1.534.446
Pazarlama Giderleri (-)	18	(623.156)	(285.573)	(215.604)	(71.435)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(1.153.909)	(229.511)	(1.038.463)	(403.365)
Esas Faaliyetlerden Di er Gelirler	19	793.260	(984.052)	980.591	423.965
Esas Faaliyetlerden Di er Giderler(-)	19	(733.912)	1.106.702	(786.552)	(297.560)
ESAS FAAL YET KARI/ZARARI		7.022.506	2.047.095	3.230.067	1.186.051
Yat,r,m Faaliyetlerinden Gelirler	20	1.292.426	462.597	965.655	356.870
F NANSMAN G DER ÖNCES FAAL YET KARI/ZARARI		8.314.932	2.509.692	4.195.722	1.542.921
Finansman Gelirleri	21	1.869.863	480.853	2.898.069	1.473.576
Finansman Giderleri (-)	21	(1.752.758)	(387.883)	(487.575)	(66.983)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar,/zarar,		8.432.037	2.602.662	6.606.216	2.949.514
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)					
- Dönem Vergi Gideri (-) / Geliri	22	(1.525.448)	(480.001)	(1.150.143)	(494.706)
-Ertelenmi Vergi Gideri (-) / Geliri	22	49.538	(2.103)	(85.055)	(44.044)
Sürdürülen faaliyetler dönem kar, /zarar,		6.956.127	2.120.558	5.371.018	2.410.764
Dönem kar,/zarar,		6.956.127	2.120.558	5.371.018	2.410.764
Dönem Kar,/Zarar,n,n Da ,l,m,					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
- Ana Ortakl,k Paylar,	23	6.956.127	2.120.558	5.371.018	2.410.764
Pay ba ,na kazanç					
- Sürdürülen faaliyetlerden pay ba ,na kazanç	23	0,0049	0,0015	0,0038	0,0017
Di er kapsaml, gelir/(gider)					
Çal, anlara sa lanan faydalar kapsam,nda hesaplanan aktüeryal kay,plar	14	(3.770)	80.685	19.575	46.080
Ertelenmi vergi gelir/gideri	22	754	(16.137)	(3.915)	(9.216)
Toplam kapsaml, gelir		6.953.111	2.185.106	5.386.678	2.447.628

Ekli muhasebe politikalar, ve dipnotlar finansal tablolar,n tamamlay,c, parças,n, olu tururlar.

FEDERAL-MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
ÖZKAYNAK DE M TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot Referanslar,	Ödenmi Sermaye	Sermaye Düzeltme Farklar,	Aktüeryal (Kay,p)/ Kazanç	Kardan Ayrılan K,s,tlanm, Yedekler	Geçmi Y,llar Zararlar,	Net Dönem Kar,	Özkaynaklar
01 Ocak 2013 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	-	6.120.293	68.891	5.301.383	25.768.430
Muhasebe politikalarındaki değişiklik (TMS 19)(Ertelenmi vergi etkisi netle mi)				(47.303)		9.657	37.646	
01 Ocak 2013 tarihi itibariyle düzeltilmi bakiye		14.276.790	1.073	(47.303)	6.120.293	78.548	5.339.029	25.768.430
Önceki dönem vergi düzeltmesi		-	-	-	-	11.257	-	11.257
Temettü ödemesi	16	-	-	-	-	(3.890.514)	-	(3.890.514)
Yasal yedeklere transfer		-	-	-	546.731	(546.731)	-	-
Geçmi y,llar karlar, (zararlar,na) transfer	16	-	-	-	-	5.339.029	(5.339.029)	-
Net Dönem Kar,		-	-	-	-	-	5.371.018	5.371.018
Di er Kapsaml, gelir/ (gider) (Ertelenmi vergi etkisi netle mi)		-	-	15.660	-	-	-	15.660
30 Eylül 2013 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	(31.643)	6.667.024	991.589	5.371.018	27.275.851
01 Ocak 2014 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	14.264	6.667.024	991.589	7.612.954	29.563.694
Önceki dönem düzeltme etkisi		-	-	-	-	(2.000)	-	(2.000)
Temettü ödemesi	16	-	-	-	-	(5.546.385)	-	(5.546.385)
Yasal yedeklere transfer	16	-	-	-	800.604	(800.604)	-	-
Geçmi y,llar karlar, (zararlar,na) transfer	16	-	-	-	-	7.612.954	(7.612.954)	-
Net Dönem Kar,		-	-	-	-	-	6.956.127	6.956.127
Di er Kapsaml, gelir/ (gider) (Ertelenmi vergi etkisi netle mi)	14-22	-	-	(3.016)	-	-	-	(3.016)
30 Eylül 2014 tarihli bakiyeler		14.276.790	1.073	11.248	7.467.628	2.255.554	6.956.127	30.968.420

Ekli muhasebe politikalar, ve dipnotlar finansal tablolar,ın tamamlay,c, parças,ın, olu tururlar.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A. .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
NAK T AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası, ₺TL olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot Referanslar,	Başlangıçta, z incelemeden	
		Geçmemi Cari dönem 30 Eylül 2014	Geçmemi Önceki dönem 30 Eylül 2013
A.Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları,			
Vergi öncesi kar (+)		8.432.037	6.606.216
Maddi duran varlık satışı, karı/(zararı)		-	(28.075)
Amortisman	10	965.348	864.672
İfa ve tükenme payları,	11	900	900
Stok değer düşüklüğü karı, / (karı, / iptali)	7	(318.140)	-
Kar, dem tazminatı, karı, / ,	13	167.093	131.318
Özellik karı, / ,	13	(15.692)	67.751
Gerçekleşmemiş kur farkı, (kâr.) zarar,	21	(245.259)	(260.174)
Gider tahakkuku	13	374.786	254.780
İletme sermayesindeki değerli ikliklerden önceki faaliyet karı,		9.361.073	7.637.388
Stoklar	7	(678.305)	455.338
Ticari alacaklar (ili kili kurulu lardan alacaklar dahil)	5	(3.764.844)	(716.303)
Ticari borçlar (ili kili kurulu lardan alacaklar dahil)	5	46.396	(1.048.560)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8 - 15	958.573	57.400
Ödenen faiz		-	(17.647)
Diğer kısa vadeli karlıklar	13	22.524	-
Diğer borçlar	6	(33.803)	75.102
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	13.744	22.381
Diğer kısa vadeli alacaklar	8-13-14-15	(974.117)	-
Diğer uzun vadeli alacaklar	6	-	840
Diğer dönen varlıklar	15	(684.422)	85.549
Ödenen vergiler	22	(1.513.512)	(581.854)
Ödenen kar, dem tazminatları,	14	(156.141)	(5.354)
Peşin Ödenmiş Giderler	8	(234.880)	75.767
Esas faaliyet ile ilgili olarak oluşan/ (kullanılan) nakit		2.362.286	6.040.047
B.Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları,			
Satın alınan maddi duran varlıklar	10	(695.830)	(3.113.421)
Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar	11	-	-
Maddi duran varlık satışı, haslatı,	10	27.573	32.892
Tahsil edilen faiz	21	249.629	253.876
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan / (kullanılan) net nakit		(418.628)	(2.826.653)
C.Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları,			
Temettü ödemeleri (-)	16	(5.546.385)	(3.890.514)
Kurumlar vergisindeki azal, (+)		(2.000)	11.257
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(5.548.385)	(3.879.257)
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net art, / (azal,)		(3.604.727)	(665.862)
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	3	17.969.742	15.882.780
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	3	14.365.015	15.216.918

Ekli muhasebe politikaları, ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1

1. İRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Bu çerçevede İrket;

- a) Piston, gömlek, segman, pim ve oto yedek aksesuarlar, imali ve ticareti,
- b) İrketin ticaret konusu ile ilgili her türlü dahili ticaret, ithalat ve ihracat işleri,
- c) Bidon, varil ve tenekeler ve bilimum ambalaj imali ve ticareti,
- d) Ayn, veya yakıt neviden tekerlekler için tirak veya bu gibi tekerleklerin tesis ve iktisabı,
- e) İrketin ticaret konusu ile ilgili başka anonim İrketlerin hisse senetlerinin iktisap ve ferahı,
- f) İrketin ticaret konusu ile ilgili her türlü ticari muamelelerin ve bilhassa İrket yararına olan ithalat işlerinin icrası,
- g) İrketin 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) İrketin iktisadi maksat ve konusuna dahil işleri için hakiki veya hükmi şahıslarla birlikte yeni İrketler kurabilir veya kurulmuş İrketlere İrket tirak edebilir.
- i) İrketin iktisadi maksat ve konusunun gerektirdiği biçimle ticari, sını ve sair muamelelerin icrası,
- j) İrket, bu maksat ve gayelerin elde edilmesi için yukarıda yazılan işleri letme mevzuunun çerçevesi içinde kalmak şartıyla bütün haklar, iktisap ve borçlar, iltizam edebilir.

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

İrketin ana ortağı, Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş'dir. İrketin hisselerinin %15'i halka arz olmuş ve BIST'de işlem görmektedir.

İrketin merkezi, Kocaeli vilayeti Zmit ilçesindedir. İrketin adresi, Muammer Dereli Sok. No: 2 Cumhuriyet Mahallesi 41100 Kocaeli 6 Türkiyedir.

İrketin 13 Haziran 2014 tarihli 2014/9 sayılı Yönetim Kurulu Kararına göre, İrketin pim üretim hatları, Federal Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş.'ye ait Arslanbey OSB Mahallesi, 1. Cadde 8. Sokak G24D01C2B pafta, 218 ada, 5 no.lu parsel Kartepe/Kocaeli adresinde yapılmış, süren üretim tesisine taşınması, söz konusu tesiste bir işyeri açılması ve işyeri unvanının Federal Mogul Zmit Piston ve Pim Üretim Tesisleri A.Ş. - Arslanbey işyeri olması karar verilmiştir.

İrkette, dönem içinde çalışan personel sayısı, 52 kişidir (31 Aralık 2013 - 31 Eylül 2014).

İrketin, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla bilinen ortakları, pay tutarları, ve pay oranları hakkında Dipnot 16'da bilgi verilmiştir.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

2

2. F NANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA L K N ESASLAR

2.1 Sunuma ili kin temel esaslar

Finansal tablolar, n haz, rlanma ilkeleri

irket, muhasebe kay, tlar, n, ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuat, esas olarak Türk Liras, (TL) olarak tutmaktadır. İkteki ara finansal tablolar, Sermaye Piyasas, Kurulunun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 say, l, Resmi Gazete'de yay, mlanan Seri II, 14.1 No'du öSermaye Piyasas, nda Finansal Raporlamaya İli kin Esaslar Tebli ö (öTebli ö) hükümlerine uygun olarak haz, rlanm, olup Tebli in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartlar, Kurumu (KGK) taraf, ndan yürürlü e konulmu olan Türkiye Muhasebe Standartlar, / Türkiye Finansal Raporlama Standartlar, ile bunlara ili kin ek ve yorumlar, (TMS/TFRS) esas al, nm, t, r.

İkteki ara finansal tablolar, SPK'n, n 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 say, l, Haftal, k Bülteni'nde yay, mlan, , duyuru ile uygulanmas, zorunlu k, l, nan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslar, na uygun olarak sunulmu tur.

irket, yasal defterlerini ve kanuni mali tablolar, n, Türk Ticaret Kanunu (öTTKö) ve vergi mevzuat, nca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve haz, rlanmaktadır.

Finansal tablolar, irket'n yasal kay, tlar, na dayand, rlm, ve TL cinsinden ifade edilmi olup SPK'n, n tebli lerine uygun olarak, irket'n durumunu lay, k, yla arz edebilmesi için, birtak, m tashihlere ve s, n, fland, rma de i ikliklerine tabi tutularak haz, rlanm, t, r. Düzeltme kay, tlar, n, n ba l, calar, , maddi duran varl, klardaki ömür farkl, l, klar, n, n ve k, st amortisman uygulamas, n, n etkilerinin yans, t, lmas, , ertelenmi vergi, al, c, ve sat, c, hesaplar, n üzerinden hesaplanan reeskont gelir ve giderlerinin hesaplara yans, t, lmas, , sat, dönemsellik düzeltmesinin hesaplara yans, t, lmas, , k, dem tazminat, kar, l, , n, n öProjeksiyon Metodu' kullan, larak yans, t, lmas, ve de erini yitirmi ve hareket görmeyen envanter için de er dü üklü ü kar, l, , n, n kay, tlara yans, t, lmas, ndan olu maktadır.

Mali tablolar tarihi maliyet esas, na göre haz, rlanmaktadır.

levsel ve raporlama para birimi

irket'n i levsel ve raporlama para birimi Türk Liras, (öTLö) d, r. 30 Eylül 2014 tarihli ara finansal tablolar ve kar, la t, rmal, amac, yla kullan, lacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ili kteki finansal tablolar TL cinsinden haz, rlanm, t, r.

irket'n 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle düzenlenmi bilançosu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait kapsaml, gelir tablosu 28 Ekim 2014 tarihinde Yönetim Kurulu taraf, ndan yay, mlanmak üzere onaylanm, t, r. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kurulu lar, n yasal mevzuata göre düzenlenmi finansal tablolar, ve bu finansal tablolar, tashih etme hakk, vard, r.

Kar, la t, rmal, bilgiler

Mali durum ve performans de erlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere irket'n finansal tablolar, önceki dönemle kar, la t, rmal, olarak haz, rlanmaktadır. İirket, 30 Eylül 2014 tarihli bilançosunu 31 Aral, k 2013 tarihli bilançosu ile, 1 Ocak ó 30 Eylül 2014 dönemine ait kapsaml, gelir tablosu, nakit ak, m tablosu ve özkaynak de i im tablosunu ise 1 Ocak ó 30 Eylül 2013 dönemi ile kar, la t, rmal, olarak düzenlemi tir. Cari dönem finansal tablolar, n sunumu ile uygunluk sa lanmas, aç, s, ndan kar, la t, rmal, bilgiler gerekli görüldü ünde yeniden s, n, fland, r, l, r.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'nin kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca şirketin finansal durum tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Cari dönem ile tutarlı olması açısından, şirketin 30 Eylül 2013 gelir tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

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

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

Yatırımlerin (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 27) yeni değişiklikleri

TFRS 10 standardı, yatırımleri tanımlayan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasını ilkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırımlerinin bağımsız ortaklıkların, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde değerlendirilmeden muhasebeleştirilmeleri gerekmektedir. Yatırımlerin TFRS 9 uyarınca uygulanmaması durumunda, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme hükümleri çerçevesinde değerlendirilmeden muhasebeleştirilmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliklerin şirketin finansal durumu ve performans üzerindeki etkisi olmamıştır.

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

Değişiklik ömuhasebeleştirilen tutarlar, netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkın bulunmasıyla ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleştirilen ve brüt ödeme yapılan hesaplamaya (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin şirketin finansal durumu veya performans üzerindeki etkisi olmamıştır.

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

TFRS 13 Gerçek ve Uygun Değer Ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardındaki yapılan değişiklik ile değer düşüklüğüne ilişkin finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklamaları hükümlerini açıklama kavru turulmuştur. TMS 36 standardında yapılan değişiklikler finansal olmayan varlıkların geri kazanılabilir miktarları, sadece değer kaybı veya değer kaybının ters çevrildiği durumlarda gerektirmektedir. Söz konusu değişiklikler açıklama hükümlerini etkilememiştir ve değişikliklerin şirketin finansal durumu veya performans üzerindeki etkisi olmamıştır.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

4

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

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme Standardına getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karışım, tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulması, zorunlu kılınan hükümler dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin şirketin finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olmam, t.r.

TFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüklerin, işletme tarafından ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştirilmesi ve kaydedilmesi gerektiğini açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleştirilmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğini açıklık getirmektedir. Asgari bir eylemin, halinde ortaya çıkan bir zorunlu vergi, asgari eylemlerden yükümlülük olarak kayıtlara alınmayacaktır. Söz konusu yorumun şirketin finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olmam, t.r.

TMS 19 Çalınanlara Sağlanan Faydalar ö Tanımlanmış Fayda Planları: Çalınan katkılar, (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında çalınanlar, yaptıkları baz katkılar, muhasebeleştirilmesindeki karmaşıklık azaltılm, t.r ve çalınanlar, fayda planlarına yaptıkları katkılar, plan dahilinde belirlenmiş hizmet ile doğrudan ilişkili ve hizmet verilen yıldıan başlıca şekilde bu katkılar, hizmetin verildiği dönemde hizmet maliyetinden düşülmesine izin verilmektedir. Değişikliklerin şirketin finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olmam, t.r.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar ö Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de yayımlanan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası, finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasıyla ilgili yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümünü ve geçiş e uygun değer fark, kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin geçiş e uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performans, üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 16 ve TMS 38 ö Uygulan,labilir amortisman ve itfa yöntemlerine aç,kl,k getirilmesi

TMS 16 Maddi Duran Varl,klar standard,nda yap,lan de i iklik gelir bazl, amortisman hesaplamas, yöntemlerinin maddi duran varl,klar,n amortisman hesaplamalar,nda kullan,lamayaca ,n, aç,kça ifade etmektedir. TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varl,klar standard,nda yap,lan de i iklik, maddi olmayan duran varl,klar,n amortisman,nda gelir bazl, amortisman yöntemlerinin kullan,lmas,n,n uygun olmayaca , yönünde aksi kan,tlan,labilir bir varsay,m uygulamaya koymaktad,r. Bu de i iklikler 1 Ocak 2016 ve sonras,nda ba layan y,ll,k hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standard,n erken uygulamas,na izin verilmektedir. De i ikli in, irketin finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olmas, beklenmemektedir.

Uluslararası, Muhasebe Standartlar, Kurumu (öUMSKö) taraf,ndan yay,nlanm, fakat KGK taraf,ndan yay,nlanmam, yeni ve düzeltilmi standartlar ve yorumlar

A a ,da listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlar,ndaki de i iklikler UMSK taraf,ndan yay,nlanm, fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlü e girmemi tir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve de i iklikler henüz KGK taraf,ndan TFRSöye uyarlanmam, t,r/ yay,nlanmam, t,r ve bu sebeple TFRSın bir parças,n, olu turmazlar. Buna ba l, olarak UMSK taraf,ndan yay,mlanan fakat hali haz,rda KGK taraf,ndan yay,mlanmayan standartlara UFRS veya UMS eklinde at,fta bulunulmaktadır. irket, finansal tablolar,nda ve dipnotlarda gerekli de i iklikleri bu standart ve yorumlar TFRSde yürürlü e girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar ö Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, TFRS 7 ve TMS 39daki de i iklikler ö UFRS 9 (2013)

UMSK Kas,m 2013 de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve TMS 39 ve TFRS 7 deki ilgili de i iklikleri içeren UFRS 9 un yeni bir versiyonunu yay,nlam, t,r. Bu versiyona ba l, olarak i letmeler tüm riskten korunma i lemleri için TMS 39 un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikas, seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9 un eski versiyonlar,nda yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlülük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013) den sonra yay,mlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlülük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. irket, standard,n finansal durumu ve performans, üzerine etkilerini de erlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014 de yay,mlanan UFRS 9 standard, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleme ve Ölçme standard,ndaki mevcut yönlendirmeyi de i tirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yay,mlanan yönlendirmeleri de içerecek ekilde finansal varl,klardaki de er kayb,n,n hesaplanmas, için yeni bir beklenen kredi kay,p modeli de dahil olmak üzere finansal araçlar,n s,n,fland,r,lmas, ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmi uygulamalar, içermektedir. UFRS 9 ayn, zamanda TMS 39 da yer alan finansal araçlar,n muhasebeleme tirilmesi ve bilanço d, nda b,rak,lmas, ile ilgili uygulamalar, yeni UFRS 9 standard,na ta ,maktadır. UFRS 9 standard, 1 Ocak 2018 ve sonras,nda ba layan y,ll,k hesap dönemleri için geçerlidir. irket, standard,n finansal durumu ve performans, üzerine etkilerini de erlendirmektedir.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası, TL olarak ifade edilmiştir.)

6

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesaplar,

UMSK 2012 yılında Oran, Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmış, t.r. UMSK projenin bir parçası olarak oran, düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması, açısından, kapsamda bir Standart yayımlanmıştır, t.r. Bu Standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebe tirdikleri düzenleyici erteleme hesapları, UFRS ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebe tirmelerine izin vermektedir. Bu Standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin şirketin finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olması, beklenmemektedir.

UFRS 15 Mü terilerle Yapılan Sözleşmeler

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

TFRS 11 Mü terek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi

Değişiklikler bir işletme standardının işletme tanımı,na uygun olan mü terek faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanması,na açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirilmesinin bir işletme tekil eden mü terek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını, gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin şirketin finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olması, beklenmemektedir.

TFRS'deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan TFRS'de Yıllık iyileştirmeler hakkında sunulmuştur. Standartların Önerilen Gerekliliklerini etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014 den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010-2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Hakedi koulları ile ilgili tanımlar değişikliği olup sorunlar, gidermek için performans koullu ve hizmet koullu tanımlanmıştır, t.r. Söz konusu değişikliğin şirketin finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olmaması, t.r.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koullu bedel, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin şirketin finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olmaması, t.r.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

7

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

De i iklikler u ekildedir: i) Faaliyet bölümleri standard,n ana ilkeleri ile tutarl, olarak birle tirilebilir/ toplula t,r,labilir. ii) Faaliyet varl,klar,n,n toplam varl,klar ile mutabakat,, bu mutabakat i letmenin faaliyetlere ili kin karar almaya yetkili yöneticisine raporlan,yorsa aç,klanmal,d,r. Söz konusu de i ikli in irketın finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olmam, t,r.

TFRS 13 Gerçe e Uygun De er Ölçümü Karar Gereççeleri

Karar Gereççeleri nde aç,kland, , üzere, faiz oran, belirtilmeyen k,sa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz oldu u durumlarda, fatura tutar,ndan gösterilebilecektir. Söz konusu de i ikli in irketın finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olmam, t,r.

TMS 16 Maddi Duran Varl,klar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varl,klar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a) daki de i iklik yeniden de erlemenin a a ,daki ekilde yap,labilece ini aç,kl, a kavu turmu tur i) varl, ,n brüt defter de eri piyasa de erine getirilecek ekilde düzeltilir veya ii) varl, ,n net defter de erinin piyasa de eri belirlenir ve net defter de eri piyasa de erine gelecek ekilde brüt defter de eri oransal olarak düzeltilir. Söz konusu de i ikli in irketın finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olmam, t,r.

TMS 24 li kili Taraf Aç,klamalar,

De i iklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici i letmenin ili kili taraf aç,klamalar,na tabi ili kili bir taraf oldu unu aç,kl, a kavu turmu tur. Söz konusu de i ikli in irketın finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olmam, t,r.

Y,ll,k yile tirmeler - 201162013 Dönemi

TFRS 1 Uluslararası, Finansal Raporlama Standartlar,n,n İlk Uygulamas,

De i iklik ile UFRS finansal tablolar,n, ilk kez uygulayanlara, henüz uygulamas, zorunlu olmamakla birlikte erken uygulanabilecek yeni veya de i tirilmi standartlar, uygulamas,na izin verilmi tir. Söz konusu de i ikli in irketın finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olmam, t,r.

TFRS 3 letme Birle meleri

De i iklik ile, i) sadece i ortakl,klar,n,n de il mü terek anla malar,n TFRS 3 ün kapsam,nda olmad, , ve ii) bu kapsam istisnas,n,n sadece mü terek anla man,n finansal tablolar,ndaki muhasebele meye uygulanabilir oldu u aç,kl, a kavu turulmu tur. Söz konusu de i ikli in irketın finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olmam, t,r.

TFRS 13 Gerçe e Uygun De er Ölçümü

TFRS 13 deki portföy istisnas,n,n sadece finansal varl,k ve finansal yükümlülöklere de il TMS 39 kapsam,ndaki di er sözle melere de uygulanabilece i aç,kl, a kavu turulmu tur. Söz konusu de i ikli in irketın finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olmam, t,r.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

TMS 40 Yatırım Amaçlı, Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı, gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40 un karışıklılığını açıklama kavru turur. Söz konusu değişikliklerin şirketin finansal durumu veya performans, üzerinde önemli bir etkisi olmam, t.r.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararlar,

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartları'nın Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararları, yayımlanmış, t.r. Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayımlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmış, t.r ancak diğer kararların 31 Aralık 2012 tarihinden sonra yayınlanarak raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmış, t.r.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tabloların yeknesak olması sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayımlanmış, t.r. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılar, sigortacılar, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlarda, TMS'yi uygulamakla yükümlü olan gruplar, hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayımlanmış, t.r. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.2 de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmış, t.r.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakları birleştirilmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda derefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakları birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün oluturulduğu raporlama döneminin başından itibaren birleşme gerçekleştiği gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün oluturulduğu raporlama döneminin başından itibaren karışıklı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır, t.r. Söz konusu kararın şirketin finansal durumu veya performans, üzerinde hiçbir etkisi olmam, t.r.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağına dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusunda açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın şirketin finansal durumu veya performans, üzerinde hiçbir etkisi olmam, t.r.

2013-4 Karışıklı, İtirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırım olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karışıklı, iştirak ili kisi olarak tanımlanmış ve karışıklı, iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırım türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esasları,na bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke karar, ile konuya aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağımlı ortaklı, bağımsız ortaklı, özkaynağına dayalı finansal araçları,na sahip olması durumu,
- ii) İtiraklerin veya iştirak ortaklı, yatırım, işletmenin özkaynağına dayalı finansal araçları,na sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağına dayalı finansal araçları,na TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirildiği bir yatırım, bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

9

Söz konusu karar, şirketin finansal durumu veya performans, üzerinde hiçbir etkisi olmam, t.r.

2.3 Önemli muhasebe de erlendirme tahmin ve varsayımlar,

Finansal tabloların Tebliğe uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarları, etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapması, gerektirmektedir. Gerçekle en sonuçlar bu tahminlerden farklı gösterebilir.

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

Not 7- Stoklar-Kullanılan tahmin, stok değer dü üklü ü tutar, ile ilgilidir.

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

Not 12- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karlıklar- şirket, kadem tazminat, tahmin edilen enflasyon oranları ve personelin isten ayrılması, veya isten son verilmesi ile ilgili şirketin kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanılarak indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngören aktüeryal metod kullanarak hesaplamakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Not 21- Ertelenmiş vergi- Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan temel muhasebe ilkeleri aşağıda açıklanmıştır.

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

Satış gelirleri

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

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

Faiz gelirleri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kira gelirleri

Kira gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

10

Stoklar

Stoklar, maliyet de eri veya net gerçeikle ebilir de erden dü ük olan, ile de erlenmiştir. Net gerçeikle ebilir de er, tahmini satış fiyatından stoklar, tamamlama ve satışa hazır duruma getirebilmek için yapılan, gereken tahmini harcamaların dü ülmesinden sonraki de erdir. Stoklar, alınması ile mevcut yer ve durumlarına getirmek için yapılan harcamalar ayrı ayrı, ortalama metodu ile belirlenmektedir. Maliyet, hammadde, işçilik ve ilgili üretim safhasına uygun genel üretim giderlerini içerirken borçlanma maliyetlerini içermemektedir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortismanlar ve varsa kalıcı de er kayıpları, dü ülerek kalan net de erleri üzerinden gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar, tahmin edilen ekonomik ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman metoduyla kıst bazında amortismanına tabi tutulmuştur (Dipnot 10).

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

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

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

Bir varlık, netta , de er, varlık gerçeikle ebilir de erinden daha fazla işe , kar , ayrı ayrı defter de eri gerçeikle ebilir de erine indirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması, elde edilen kar ya da zarar, maddi varlık netta , de ere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

Bakım ve onarım giderleri kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Finansal tablolara ilk alınması sonrasında, maddi olmayan bir varlık, finansal tablolarda maliyetinden birikmiş itfa payları, ve varsa birikmiş de er dü üklü zararlar, indirildikten sonraki de eri üzerinden gösterilir.

Maddi olmayan varlıklar, tahmin edilen ekonomik ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman metoduyla kıst bazında amortismanına tabi tutulmuştur (Dipnot 11).

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

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

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

11

Yat,r,m amaçlı, gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak ya da tedarikinde veya idari maksatlarla veya i lerin normal seyri esnas,nda satılmak yerine, kira geliri veya de er art, kazanc, elde etmek amac,yla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar, yat,r,m amaçlı, gayrimenkuller olarak s,n,fland,r,l,r. Yat,r,m amaçlı, bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararlar,n i letmeye giri inin muhtemel olmas,, ve yat,r,m amaçlı, gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir ekilde ölçülebilir olmas, ko ullar,n sa lanm, olmas, durumunda bir varl,k olarak muhasebeleştirilir. Yat,r,m amaçlı, gayrimenkul ba lang,çta i lem maliyetini de içeren maliyeti ile ölçülür. İlk muhasebeleştirme sonrasında, yat,r,m amaçlı, gayrimenkuller, gerçe e uygun de er veya maliyet yönteminde birine

göre muhasebeleştirilir. Yat,r,m amaçlı, gayrimenkuller elde etme maliyetinden birikmiş amortisman,n dü ülmesi suretiyle gösterilmektedir. Yat,r,m amaçlı, gayrimenkuller do rusal amortisman metoduyla amortisman tabii tutulmuştur (Dipnot 9). Yat,r,m amaçlı, gayrimenkullerin amortisman dönemleri, tahmin edilen faydal, ömürleri esas alınarak belirlenmiştir. İrişletme yat,r,m amaçlı, gayrimenkulleri maliyet yöntemiyle de erlemeyi tercih etmiştir. Yat,r,m amaçlı, gayrimenkuller olmas, bir de er dü üklü ünün tespiti amac,yla incelenir ve bu inceleme sonunda yat,r,m amaçlı, gayrimenkullerin kay,tl, de eri, geri kazan,labilir de erinden fazla ise, kar ,l,k ayrılmak suretiyle kay,tl, de eri geri kazan,labilir de erine indirilir. Geri kazan,labilir de er, ilgili yat,r,m amaçlı, gayrimenkulün mevcut kullan,m,ndan gelecek net nakit ak,malar, ile net sat, fiyat,ndan yüksek olan, olarak kabul edilir.

Varl,klarda de er dü üklü ü

İrişletmenin varl,klar,n,n bilanço de erleri, her bilanço döneminde gözden geçirilerek, herhangi bir kal,c, de er kayb, göstergesi olup olmad, , kontrol edilir. Böyle bir göstergeye rastlan,rsa, varl, ,n gerçeikle ebilir de eri hesaplanır. Bir varl, ,n bilanço de eri veya onun nakit yaratma gücü kendi gerçeikle ebilir de erini a arsa, kal,c, de er kayb, olu mu demektir. Kal,c, de er kayb, zararlar, kapsaml, gelir tablosunda gösterilir.

Bir varl,ktan olu an de er dü üklü ü kayb,, o varl, ,n geri kazan,labilir tutar,ndaki müteakip art, ,n, de er dü üklü ünün kay,tlara alınmalar,n, izleyen dönemlerde ortaya ç,kan bir olayla ili kilendirilebilmesi durumunda daha önce de er dü üklü ü ayrılan tutar, geçmeyecek ekilde geri çevrilir.

Finansal araçlar

Makul de er, istekli al,c, ve sat,c,lar,n bir araya geldi i piyasalarda bir aktifin ba ka bir varl,kla de i tirilebilece i veya bir taahhüdün yerine getirilebilece i de erdir. Bir finansal enstrüman,n piyasa de eri, aktif bir pazar,n mevcudiyeti durumunda, sat, tan elde edilebilecek tutara veya sat,n almadan do abilecek borca e ittir.

Finansal enstrümanlar,n makul de eri İrişletme taraf,ndan piyasalara ili kin bilgiler ve gerekli de erleme yöntemleri kullan,larak belirlenmiştir. Ancak, makul de erin belirlenmesinde kullan,lan piyasa verilerinin yorumlanmas,na gerek duyulmaktadır. Bu nedenle, bu raporda sunulan tahminler İrişletmenin varl,klar,n, elden ç,karmas, durumunda cari piyasa ko ullar,nda elde edebilece i de erler olmayabilir.

Banka mevduatlar,, alacaklar, teminat mektuplar, ve akreditifler gibi arta ba l, taahhütle, kar , taraf,n anla man,n artlar,n, yerine getirememesi durumunda, İrişletme finansal durumunu olumsuz yönde etkileyebilecek önemli finansal enstrümanlardır.

Baz, finansal varl,klar,n maliyet de erine e it olan kay,tl, de erlerinin, k,sa vadeli nitelikleri nedeniyle gerçe e uygun de erlerine e it oldu u varsayılmaktadır.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

12

A a ,da her finansal enstrüman,n makul de erini belirlemede kullan,lan yöntemler ve varsay,mlar belirtilmiştir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve sat,n al,m tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda de er de i ikli i riski ta ,mayan yüksek likiditeye sahip di er k,sa vadeli yat,r,mlard,r.

irketın nakit ve nakit benzerleri bankadaki vadeli ve vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır.

Yabancı para cinsinden olan kasa ve banka bakiyeleri bilanço tarihinde geçerli olan kurlardan değerlendirilmektedir. Bilançodaki nakit ile bankadaki mevduat,n mevcut de eri, bu varl,klar,n makul de erleridir.

Bankalardaki vadeli mevduatlar i lem tarihinde elde etme maliyeti ile kayda al,nmakta kayda al,nmalar,n, takiben etkin faiz oran, kullan,larak ,skonto edilmiş de erleri üzerinden izlenmektedir.

Finansal varl,klar

Finansal varl,klar, gerçe e uygun de er fark, kar veya zarara yans,t,lan ve gerçe e uygun de erinden kay,tlara al,nan finansal varl,klar haricinde, gerçe e uygun piyasa de eri üzerinden muhasebeleştirilir. Varl,klar, yat,r,m araçlar,n,n ilgili piyasa taraf,ndan belirlenen süreye uygun olarak teslimat, yapıl,mak suretiyle i lem tarihinde kay,tlara al,n,r veya kay,tlardan ç,kar,l,r.

Finansal varl,klar ögerçe e uygun de er fark, kar veya zarara yans,t,lan finansal varl,klarö, övadesine kadar elde tutulacak yat,r,mlarö, ösat,lmaya haz,r finansal varl,klarö ve öaktif bir piyasas, olmad, , için maliyetle de erlenecek finansal varl,klarö olarak s,n,fland,r,l,r.

Gerçe e uygun de er fark, kar veya zarara yans,t,lan finansal varl,klar:

K,sa vadeli fiyat dalgalanmalardan kazanç elde etmek için edinilmiş ; yönetim taraf,ndan k,sa vadede kar elde etme amacıyla oluşturulmuş bir portföyün parçası, olan, ilk muhasebeleştirme s,ras,nda i letme taraf,ndan al,m sat,m amacıyla elde tutulan ekinde gösterilmiş finansal varl,klard,r. irketın cari dönem itibar,yla gerçe e uygun de er fark, kar veya zarara yans,t,lan finansal varl, , bulunmamaktadır.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varl,klar:

irketın vadesine kadar elde tutulan olana , ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme plan,na sahip, sabit vadeli borçlanma araçlar,, vadesine kadar elde tutulacak yat,r,mlar olarak s,n,fland,r,l,r. Vadesine kadar elde tutulacak yat,r,mlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden de er dü üklü ü tutar, dü ülererek kay,tlara al,n,r ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullan,lmak suretiyle hesaplan,r. irketın cari dönem itibar,yla vadeye kadar elde tutulacak finansal varl, , bulunmamaktadır.

Sat,lmaya haz,r finansal varl,klar:

Gerçe e uygun de er fark, kar veya zarara yans,t,lan finansal varl,klar ve vade sonuna kadar elde tutulacaklar haricinde kalan finansal varl,klar sat,lmaya haz,r finansal varl,klar olarak s,n,flan,r ve bilanço tarihindeki rayiç de erleri ile de erlendirilirler.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

13

Al,m-sat,m amaçlı, finansal varl,klardan kaynaklanan gerçekleşen mali kar ve zararlar dönem kar zarar,na yans,t,l,r. Sat,lmaya haz,r finansal varl,klardan kaynaklanan gerçekleşen mali kar ve zararlar ise, sat, a ya da sürekli de er dü üklü üne karar verilene kadar, özkaynaklar alt,nda muhasebeleştirilir ve sat, ta ya da de er dü üklü ünde daha önce özkaynaklar içinde olu an kümülatif kar zarar dönem kar zarar,na intikal ettirilir. Aktif bir piyasada olu mu piyasa fiyat, olmayan ve di er de erleme yöntemleri kullan,larak piyasa de eri tespit edilemeyen sat,lmaya haz,r finansal varl,klar finansal tablolarda endekslenmi maliyet de erleri ile gösterilir. irketin cari dönem itibar,yla sat,lmaya haz,r finansal varl, , bulunmamaktadır.

Ticari alacaklar ve ticari borçlar

Ticari alacaklar, etkin faiz oran, ile ,skonto edilmi net gerçekleşen eplerinden oluş, üpheli alacak kar ,l,klar, dü ülmek suretiyle gösterilmektedir. Etkin faiz oran, olarak TL bazlı, ticari alacaklar ve borçlar için %12,28 döviz bazlı, ticari alacaklar için Libor ve Euribor faiz oranlar, kullan,lmaktadır. üpheli alacaklara ili kin kar ,l,klar, irket Yönetimi önce tahsil edilemeyen alacaklar,n tutar,, al,nan teminatlar, geçmi tecrübeler , , nda ve mevcut ekonomik ko ullar göz önünde bulundurularak ayr,lmaktadır. Tahsil edilemeyecek alacaklar, tahsil edilemeyecekleri anla ,ld, , y,lda zarar kaydedilmektedir. Dönem içinde üpheli hale gelen alacak bulunmamaktadır.

Ticari borçlar fatura de eri ile kay,tlara yans,t,lmakta ve ilerleyen dönemlerde indirgenmi net de erleri ile ta ,nmaktadır.

Netle tirme / Mahsup

Finansal varl,k ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olmas,, söz konusu varl,k ve yükümlülükleri net olarak de erlendirmeye niyet olmas, veya varl,klar,n elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip etti i durumlarda net olarak gösterilirler.

Finansal araçlar,n kay,tlardan ç,kar,ımas,

irket bir finansal aktifi veya pasifi sadece o araç ile alakalı, kontrata dayalı, yükümlülükleri ile ilgili taraf oldu u durumda bilançosuna yans,tmakta, ilgili finansal aktifi veya pasifi, aktif üzerindeki kontrolü, veya pasif ile ilgili kontrata dayalı, yükümlülü ü ortadan kalkt, ,nda ise kay,tlar,ndan ç,karmaktadır.

Faaliyet Kiralamas,

Bir varl, ,n mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararlar,n tamam,n,n devredildi i kiralamalar, finansal kiralama olarak s,n,fland,r,l,r. Bir varl, ,n mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararlar,n tamam,n,n devredilmedi i kiralamalar ise faaliyet kiralamas, olarak s,n,fland,r,l,r. Faaliyet kiralamas,nda, yap,lan kira ödemeleri do rusal (e it) olarak kiralama süresi boyunca do rusal amortisman yöntemi çerçevesinde gider olarak muhasebeleştirilir.

Yabancı, para cinsinden i lemler

Yabancı, para cinsinden olan i lemler i lemin yap,ld, , tarihte geçerli olan kurdan, yabancı, para cinsinden olan parasal varl,klar ve yükümlülükler ise bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankas, Döviz al, kurundan Türk Liras,na çevrilmi tir. Yabancı, para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonrası,nda ortaya ç,kan, gelir ve giderler ilgili dönemin kapsamlı, gelir tablosunda finansal gelir ve gider hesap kalemine dahil edilmi tir.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

14

irket tarafından kullanılan kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

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

Pay bakiyesi, net kazanç

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

irketler mevcut hissedarlara birikmiş kazançlardan paylar, oranında hisse dağıtarak (öbedelsiz Hisseler) sermayelerini arttırabilir. Hisse bakiyesi, net kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihrac, çarım, hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse bakiyesi, net kazanç hesaplamasında kullanılan bakiyesi, hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çarılması, geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Hisse bakiyesi, esas kazanç, hissedarlara ait net kazanç, çarım, adi hisselerin söz konusu dönemdeki bakiyesi, ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır (Dipnot 23).

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olaylar, ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olaylar, varlığına ilişkin yeni deliller olması, veya ilgili olaylar, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması, durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, şirket, finansal tabloların, yeni duruma uygun şekilde düzeltilmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa, şirket, söz konusu hususlar, ilgili dipnotlarında açıklanmaktadır.

Kar bakiyesi, artı bakiyesi, yükümlülükler ve artı bakiyesi, varlıklar

Kar bakiyesi, şirketin geçmi olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu, yasal ya da yaptırım, bir yükümlülüğün mevcut bulunması, ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çarım, güvenilir bir şekilde tahmin edilebilecek durumlarda ayrılmaktadır.

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

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

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde de değişiklik ve hatalar

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

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

15

İli kili taraflar

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, a) a) daki durumlarda raporlayan işletmeyle ili kili sayılır:
- Söz konusu kişinin,
- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya mü terek kontrol gücüne sahip olması, durumunda,
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması, durumunda,
- (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığı, n, n kilit yönetici personelinin bir üyesi olması, durumunda.
- (b) A) a) daki ko ullardan herhangi birinin mevcut olması, halinde işletme raporlayan işletme ile ili kili sayılır:
- (i) işletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması, halinde.
- (ii) işletmenin, di er işletmenin (veya di er işletmenin de üyesi olduğu u bir grubun üyesinin) i tiraki ya da i ortaklığı, , olması, halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı, bir üçüncü taraf, n i ortaklığı, , olması, halinde.
- (iv) işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin i ortaklığı, , olması, ve di er işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin i tiraki olması, halinde.
- (v) işletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ili kili olan bir işletmenin çal anları, na ili kin olarak i ten ayrılma sonrasında, da sa lanan fayda plânları, n, n olması, halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plân, n, n olması, halinde, sponsor olan i verenler de raporlayan işletme ile ili kildir.
- (vi) işletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya mü tereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması, veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığı, n, n) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması, halinde.

İli kili taraf işletmeleri, bir bedel karşılığında, olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakları, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ili kili taraflar arasında transfer edildiği işletmelerdir. Finansal tablolarda, şirketin hissedarları, onları sahibi olduğu şirketler, bunları yöneticileri ve ili kili oldukları bilinen di er gruplar, ili kili şirketler olarak tanımlanmışlardır. Şirket, ilk madde almaları, n, n büyük bölümünü hakim orta , Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A . dan yapmakta, satışları, n, n büyük bölümünü yine ana ortak Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A . ve yurtd, ndaki Federal-Mogul grup şirketlerine yapmaktadır (Dipnot 4).

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması,

Şirket, faaliyetlerini tek bir co rafi bölümde (Türkiye) ve tek bir endüstriyel bölümde (piston ve pim imali) yürütmektedir. Şirket, gelirlerini Türkiye'de elde ettiği için ek co rafi faaliyet bölüm bilgisinin gerekli olmadığı, dü ünülmü tür.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

16

Kurum kazanc, üzerinden hesaplanan vergiler

irket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. irketin cari dönem faaliyet sonuçları,na ili kin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli kar ,l,klar ayrılm, t,r. Vergi kar ,l, ,, dönem kar, veya zarar, hesaplanmas,nda dikkate al,nan cari dönem ve ertelenmi vergi kar ,l,klar,n,n tamam,d,r.

Vergiye tabi kurum kazanc, üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazanc,n tespitinde gider yaz,lan vergi matrah,ndan indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiye tabi olmayan gelirler dü üldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 13 Eylül 2006 tarihi itibariyle kabul edilen 5520 say,l, Kurumlar Vergisi Kanununun 32. maddesine göre; kurumlar vergisi oran, %20'dir (31 Aral,k 2013 - %20).

Kurumlar vergisi mükelleflerince, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oran,nda %20 geçici vergi ödenecektir. Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulan,r. Türkiye'deki bir i yeri yada daimi temsilcisi arac,l, , ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerle ik kurumlara ödenen kar paylar, (temettüler) stopaja tabi de ildir. 23 Temmuz 2006 tarihinden sonra bunlar,n d, ,nda kalan ki i ve kurumlara yap,lan temettü ödemeleri %15 oran,nda stopaja tabidir. Kar,n sermayeye ilavesi, kar da ,t,m, say,lmaz.

Ertelenen vergi yükümlülü ü veya varl, ,, varl,klar,n ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen de erleri ile yasal vergi matrah, hesab,nda dikkate al,nan tutarlar, aras,ndaki geçici farklı,l,klar,n bilanço yöntemine göre ve yasala m, vergi oranlar, dikkate al,narak hesaplanmas,yla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülü ü veya varl, ,, söz konusu geçici farklı,l,klar,n ortadan kalkaca , ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlar,nda yapacaklar, tahmin edilen art, ve azal, oranlar,nda finansal tablolara yans,t,lmaktadır.

Ertelenen vergi varl, ,, gelecek dönemlerde vergi avantaj,n,n sa lanmas,n,n olas, oldu u durumlarda ayrı,l,r. Bu varl,ktan yararlan,lamayaca ,n,n anla ,ld, , oranda ilgili varl,ktan tenzil edilir. Ertelenmi vergi aktif ve pasifi netle tirilerek sunulmaktadır.

Çal, anlara sa lanan faydalar / k,dem tazminat kar ,l, ,

Tan,mıanm, fayda planlar,

irket, mevcut Kanunu gere ince, en az bir y,l hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile i ten ayrı,lan veya istifa ve kötü davran, d, ,ndaki nedenlerle i ine son verilen personele belirli miktarda k,dem tazminat, ödemekle yükümlüdür.

irket, k,dem tazminat,n, tahmin edilen enflasyon oranlar,na ve personelin i ten ayrı,lmaz, veya i ine son verilmesi ile ilgili irketin kendi deneyimlerinden do an bilgilere dayanarak ve hak kazan,lan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranlar, kullan,larak indirgenmi net de erinden kaydedilmesini öngören aktüeryal metod kullanarak hesaplamakta ve mali tablolara yans,tmaktadır.

Tan,mıanm, katkı planlar,

irket, çal, anlar, ad,na Sosyal Sigortalar Kurumu'na (Kurum) yasa ile belirlenmi tutarlarda katkı pay, ödemek zorundadır. irketin ödemekte oldu u katkı pay, d, ,nda çal, an,na veya Kurum'a yapmak zorunda oldu u ba ka bir ödeme mecburiyeti yoktur. Bu katkı paylar, tahakkuk ettikleri tarihte giderle tirilmektedir.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

17

Kullanılan ba lıca aktüeryal tahminler öyledir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
skonto oran,	% 12,00	% 11,5
Beklenen ücret/limit art lar,	% 6	% 5

Çal anlara sa lanan faydalara ili kin kar lıkların hesaplaması, hükümet tarafından açıklanan k, dem tazminat tavanına dayanmaktadır. 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla tavan tutarlar, sırasıyla 3.438,22 TL ve 3.254,44 TL'dir. Yasal olarak herhangi bir zorunluluk bulunmaması, nedeniyle, bu yükümlülük için herhangi bir fon tahsis edilmemiştir.

Emeklilik planları,

İrketin personeline sağladığı, herhangi bir emeklilik sonrası fayda ve emeklilik planı, bulunmamaktadır.

Nakit akım tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, işletmenin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, işletmenin yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akımları, gösterir. Finansal faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, işletmenin finansal faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akımları, gösterir.

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Bankalar

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

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

18

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

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

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

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

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

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

4. L K L TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

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

(*) Ana ortak

(**) Ana orta a ba l, ilişkili şirketler

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

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

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

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

19

İli kili taraflara borçlar

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

(*) Ana ortak

(**) Ana orta a ba l, ili kili irketler

İli kili taraflara borçlar etkin faiz oran, ile ,skonto edilmiş net gerçekleştirilebilir değerleri ile gösterilmiştir.

İli kili taraf alacak ve borçlar, n kredi riski açıklamalar, ve ya land,rmalar, ile ilgili bilgilere Dipnot 24'te yer verilmiştir.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle uzun vadeli ili kili taraflardan alacaklar ve uzun vadeli ili kili taraflara borçlar bulunmamaktadır.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ili kili taraflardan alınan ve/veya ili kili taraflara verilen herhangi bir teminat yoktur.

İli kili Taraflara Sat, lar

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

(*) Ana ortak

(**) Ana orta a ba l, ili kili irketler

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

20

li kili taraflardan mal ve hizmet al, ,

		1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
F-M Piston Segman(*)	lk madde al,m,	10.230.529	2.686.218	36.023.530	25.729.733
F-M Piston Segman(*)(***)	çilik hizmeti	800.985	114.614	950.698	336.226
F-M Piston Segman(*)	Di er	466.843	134.895	381.352	85.746
Federal-Mogul Nürnberg(**)	Lisans giderleri	374.786	113.618	254.780	87.670
F-M Piston Segman(*)	Do algaz	218.810	71.701	276.802	91.824
F-M Piston Segman (*)	leme Tak,m,	170.966	28.198	136.400	67.864
Federal-Mogul Nürnberg(**)	Di er	-	-	6.851	-
F-M Operations France(**)	lk madde al,m,	3.684.395	1.201.635	-	-
Federal-Mogul Nürnberg(**)	lk madde al,m,	18.126	-	14.093	-
Federal-Mogul Bradford (**)	lk madde al,m,	2.390.437	530.898	-	-
Federal-Mogul Burscheid(**)	lk madde al,m,	1.238.034	266.022	-	-
Toplam		19.593.911	5.147.799	38.044.506	26.399.063

(*) Ana ortak

(**) Di er ili kili irketleri

(***) çilik hizmetleri d, hizmet al,m, olarak, ana ortak Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A .den al,nmaktadır. Dönem içinde ayl,k ortalama, 20 i çi kar ,l, , 3.486 çal, ma saati i çilik hizmeti al,nm, t,r (2013 ó 20 çi, 3.341 çal, ma saati).

Yönetim kurulu ba kan ve üyeleri ile üst düzey yöneticilere ve kilit personele sa lanan menfaatler

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ödenen hakk, huzurlar				
Yönetim kurulu ba kan,	312.110	104.467	247.422	65.483

5. T CAR ALACAK VE BORÇLAR

K,sa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aral,k 2013
Al,c,lar	939.879	1.831.221
li kili taraflardan alacaklar (Dipnot 4)	5.556.969	907.304
Alacak reeskontu (-)	(1.485)	(8.006)
Toplam	6.495.363	2.730.519

Vadeleri genelde 30660 gün aras, olan ticari alacaklar, etkin faiz oran, ile iskonto edilmi net gerçekte ebilir de erleri ile gösterilmi tir. Etkin faiz oran, olarak TL bazl, ticari alacaklar için %9,19 faiz oran, (31 Aral,k 2013 - %9,3), döviz bazl, ticari alacaklar için Libor ve Euribor oranlar, kullan,lmaktadır.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

21

Kısa vadeli ticari borçlar

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

Vadeleri genelde 25660 gün arası olan ticari borçlar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçeğe eşit değerleri ile gösterilmiştir. Etkin faiz oranı, olarak TL bazlı, ticari borçlar için %9,19 faiz oranı, (31 Aralık 2013 - %9,3), döviz bazlı, ticari borçlar için Libor oranı kullanılmaktadır.

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

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

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

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

Uzun vadeli diğer alacaklar

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

Kısa vadeli diğer borçlar

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

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

Uzun vadeli diğer borçlar

Yoktur (31 Aralık 2013 - Yoktur).

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

22

7. STOKLAR

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

İrket, mamul stoklarıyla ilgili olarak 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 6.620 TL tutarında stok değerleri (31 Aralık 2013 - 324.760 TL). 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla irket 2 yıldan daha fazla süre hareket görmeyen stoklar için değerleri ayırmakta ve ayrılan stok değerleri kar, il, n, n 1 TL'isi ilk madde ve malzeme, 6.619 TL'isi mamul stoklardan oluşmaktadır.

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

8. PE N ÖDENMİ GİDERLER VE ERTELENMİ GELİRLER

Kısa Vadeli Pe nin Ödenmi Giderleri

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

Uzun Vadeli Pe nin Ödenmi Giderleri

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

Ertelenmi Gelirler

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

(*) Gelecek aylara ait giderler, satış, irket tarafından dönemde yapılmış ancak dönem sonu itibarıyla henüz mü terilere ulaşmamış stoklar için kesilmiş faturalardan kaynaklanmaktadır.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

23

9. YATIRIM AMAÇLI GAYR MENKULLER

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

İrket, zmitte bulunan toplam 20.170 metrekare kapalı, alana sahip fabrika binası, 15.998 metrekarelik kısımları (%79) ilikili kurulu olan Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A. Ş. ye kiralama, t.r. Binalar, kiralanan kısımlar, dökümhane, iletme ve diğer binalardan oluşmaktadır. İrketin kiralanan bölümünde herhangi bir üretim faaliyeti bulunmamaktadır. Kiralanan bölüme ilikin adil birim kira değeri her yıl TSKB eksperlerince belirlenmekte olup, yıllık kira sözleşmesi bu değere göre belirlenmektedir. İrketin kira sözleşmesine göre elde ettiği 2014 yılı, alt aylık kira geliri 1.292.426 TL'dir (567.127 ABD Dolar, kar, l,). İrketin TSKB eksperlerince hazırlanan 4 Nisan 2014 tarihli ekspertiz raporunda tahmin, birim kira değeri KDV hariç metrekare başına 4,5 ABD Dolar, olarak belirlenmiş olup, kira tutarları, Nisan 2014'ten itibaren bu esasa göre faturalandırılm, t.r. Fabrika binası, için yaptırılan sigorta değeri 6.260.000 Euro'dur. İrketin maddi duran varlıkları, toplam sigorta tutarı, 21.635.500 Euro'dur (31 Aralık 2013 ö 21.455.500 Euro).

İrket yönetimi 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla yapmış oldu u değerlendirme sonucunda söz konusu fabrika binası, kiralanan kısımları, yatırım amaçlı, gayrimenkullere sınıflandırılm, t.r. Sınıflandırılan binaların net defter değeri 964.189 TL'dir.

Ayrıca İrket yönetimi söz konusu gayrimenkuller ile ilgili rayiç değeri tespiti yapmamış oldu undan söz konusu yatırım amaçlı, gayrimenkullere sınıflandırılan kısımları, maliyet değeri üzerinden kaydetmiştir.

10. MADD DURAN VARLIKLAR

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

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

24

	1 Ocak 2013	lave	Ç,k,	Transfer	Düzeltilme	31 Aral,k 2013
Maliyet						
Arsa	-	-	-	-	173	173
Yer alt, ve yer üstü düzenleri	524.123	-	-	-	(173)	523.950
Binalar	8.399.175	-	(6.481)	(6.656.734)	-	1.735.959
Makine tesis ve cihazlar	38.783.733	132.986	(3.891.093)	3.454.968	-	38.390.595
Demirba lar	518.492	-	(1.212)	-	-	517.280
Yap,lmakta olan yat,r,mlar	361.480	3.407.130	-	(3.454.968)	(9.977)	303.665
Toplam maliyet	48.587.003	3.540.116	(3.988.786)	(6.656.734)	(9.977)	41.471.623
Birikmi amortismanlar (-)						
Yer alt, ve yer üstü düzenleri	(523.950)	-	-	-	-	(523.950)
Binalar	(6.827.470)	(215.641)	1.664	5.585.241	(328)	(1.456.534)
Makine tesis ve cihazlar	(33.629.123)	(967.996)	3.981.093	-	(8.986)	(30.625.012)
Demirba lar	(511.117)	(860)	1.212	-	(3.474)	(514.239)
Toplam birikmi amortismanlar (-)	(41.491.660)	(1.184.497)	3.983.969	5.585.241	(12.788)	(33.119.735)
Net defter de eri	7.095.343					8.351.888

Fabrika binas, için yapt,r,lan sigorta de eri 6.260.000 EURO'dur. irketin maddi duran varl,klar,n,n toplam sigorta tutar, 21.635.500 EURO'dur (31 Aral,k 2013 ó 21.455.500 EURO).

Maddi duran varl,klar üzerinde, 30 Eylül 2014 ve 31 Aral,k 2013 tarihleri itibariyle herhangi bir ipotek bulunmamaktadır.

irketin zmit bölgesinde bedelsiz olarak tapusu verilen ve halihaz,rda üretim faaliyetinde aktif olarak kullan,lmayıp bo olarak tutulan iki adet arsas, bulunmaktadır (s,ras,yla 579/6938 m2 oran,nda hisseli ve di eri 424/4.999 m2 oran,nda hisseli). Cari dönemde Kocaeli Valili i l Milli E itim Müdürlü ünün 2 Nisan 2014 tarihli yaz,s,nda, söz konusu arsalardan birinin okul binas, yap,m, için irket tarafından hibe edilmesi talebinde bulunulmu tur.

(*) Arsalar hesab,na yap,lan ilaveler söz konusu arsalar ile ilgili ödenen çe itli giderlerdir.

11. MADD OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2014	lave	Ç,k,	Düzeltilme	30 Eylül 2014
Maliyet					
Bilgisayar yaz,l,mlar,	140.647	-	-	-	140.647
Toplam maliyet	140.647	-	-	-	140.647
Birikmi itfa paylar, (-)					
Bilgisayar yaz,l,mlar,	(138.895)	(900)	-	-	(139.795)
Toplam itfa paylar, (-)	(138.895)				(139.795)
Net defter de eri	1.752				852

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

25

	1 Ocak 2013	lave	Ç,k,	Düzeltilme	31 Aral,k 2013
Maliyet					
Bilgisayar yaz,l,mlar,	140.647	-	-	-	140.647
Toplam maliyet	140.647	-	-	-	140.647
Birikmi itfa paylar, (-)					
Bilgisayar yaz,l,mlar,	(137.671)	(1.200)	-	(24)	(138.895)
Toplam itfa paylar, (-)	(137.671)	(1.200)	-	(24)	(138.895)
Net defter de eri	2.976				1.752

12. DEVLET TE V K VE YARDIMLARI

Vergi nitelikli te vikler için Bak,n,z Not 22.

13. KAR ILIKLAR, KO ULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) K,sa Vadeli Kar ,l,klar

Çal, anlara Sa lanan Faydalara li kin K,sa Vadeli Kar ,l,klar

	30 Eylül 2014	31 Aral,k 2013
Kullan,lmam, izin kar ,l, ,	45.134	60.826
Toplam	45.134	60.826

zin kar ,l, ,n,n dönem içindeki hareketleri a a ,daki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aral,k 2013
1 Ocak itibariyle de er	60.826	45.052
Dönem içinde ayr,lan kar ,l,k iptali	(15.692)	15.774
Dönem sonu itibariyle de er	45.134	60.826

Di er K,sa Vadeli Kar ,l,klar

	30 Eylül 2014	31 Aral,k 2013
Lisans giderleri kar ,l, , (*)	374.786	-
Di er borç ve gider kar ,l, ,	22.524	-
Toplam	397.310	-

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

26

(*) Lisans giderleri kar ,l, , , irketin 2014 y,l, faaliyetleri sonucunda Federal-Mogul Nürnberg'e yapaca , ödemeye istinaden dönemsellik ilkesine göre finansal tablolara yans,t,lm, t,r. irket, lisans gideri kar ,l, n,, önceki y,llarda sözleşme kapsam,nda belirlenen gelir tablosu gider kalemlerini ilgili sat, kalemleri toplam,ndan dü erek lisans gideri matrah,n, hesaplamakta olup, hesaplanan tutar,n %20'si oran,nda lisans gideri tahakkuk etmektedir.

b) Alınan teminatlar

Teminat cinsi	Alınd, , yer	30 Eylül 2014	31 Aral,k 2013
Teminat mektubu	Marposs Italia S.P.A	-	74.590
Teminat mektubu	istanbul Makine Koll. ti.	252.180	-
Toplam		252.180	74.590

c) Verilen teminatlar

Teminat cinsi	Verildi i yer	30 Eylül 2014	31 Aral,k 2013
Teminat mektubu	Milli Emlak-Kocaeli Defterdarl, ,	90.780	90.780
Teminat mektubu	Sakarya Elektrik Da ,t,m A. .	-	57.720
Teminat mektubu	Asil Çelik San. ve Tic. A. .	-	2.000.000
Teminat mektubu	Erenköy Gümrük Müdürlü ü	2.790.000	-
Teminat mektubu	Atatürk Havaliman, Gümrük Müdürlü ü	195.000	-
Toplam		3.075.780	2.148.500

14. ÇALI ANLARA SA LANAN FAYDALAR

Çal, anlara Sa lanan Faydalara li kin Uzun Vadeli Kar ,l,klar

K,dem tazminat, kar ,l, ,n,n dönem içindeki hareketleri a a ,daki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aral,k 2013
1 Ocak itibariyle de er	256.504	254.490
li kili firmadan transfer (*)	16.131	59.724
Cari dönemde ayr,lan/iptal edilen kar ,l,k tutar,	150.961	33.640
Dönem içinde ödenen	(156.141)	(14.391)
Aktüeryal kay,p/kazanç	3.770	(76.959)
Dönem sonu itibariyle de er	271.226	256.504

(*) Transfer edilen k,dem tazminat, yükümlülü ü Ocak 2014 ve Mayıs 2014 itibariyle irketin ana orta , Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A øden devrolan personellerin devir tarihine kadar birikmi k,dem tazminat, yükümlülü ünün ana ortakl,ktan devridir.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

27

Çal, anlara Sa lanan Faydalar Kapsam,nda Borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aral,k 2013
Ödenecek vergi ve borçlar (*)	95.134	88.343
Personele borçlar ve prim tahakkuklar,	94.169	87.216
Toplam	189.303	175.559

(*) irketın çal, an personeli için ödenecek olan SGK ve muhtasar borçlar,n, içermektedir.

15. D ER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Di er dönen varl,klar

	30 Eylül 2014	31 Aral,k 2013
Devreden KDV	604.028	-
ndirilecek KDV	136.917	56.597
Personel Avanslar,	74	-
Di er dönen varl,klar	741.019	56.597

K,sa vadeli di er yükümlülükler

	30 Eylül 2014	31 Aral,k 2013
Al,nan sipari avanslar,	3.581	5.135
K,sa vadeli di er yükümlülükler	3.581	5.135

16. SERMAYE, YEDEKLER VE D ER ÖZKAYNAK KALEMLER

Sermaye ve ortakl,k yap,s,

irketın sermayesi, tamam, ödenmi 14.276.790 TL'dir. Sermaye, her biri 1 kuru itibari de erde 1.427.679.000 adet hisseye bölünmü tür (31 Aral,k 2013 - Sermaye: 14.276.790 TL, her biri 1 kuru itibari de erde 1.427.679.000 adet hisse).

irketın her biri 1 kuru itibari de erde 20.000 adet, nama yaz,l, A ve B grubu imtiyazl, hisse senedi bulunmaktad,r. (31 Aral,k 2013 - her biri 1 kuru nominal de erde 20.000 adet A ve B grubu imtiyazl, hisse senedi) Bu hisse senedi sahipleri yönetim kuruluna aday gösterme imtiyaz,na sahiptir.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A. .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

28

irketin bilanço günü itibariyle ortaklık yapısı, aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Pay tutar,	Pay oran,	Pay tutar,	Pay oran,
Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A. . (F-M Piston Segman)	12.135.272	%85,00	12.135.272	%85,00
Halka arz	2.141.518	%15,00	2.141.518	%15,00
Toplam ödenmiş sermaye	14.276.790	%100,00	14.276.790	%100,00

Özsermaye hesapları, netlik düzeltme farkları,

1 Ocak 2008 itibariyle yürürlüğe giren Seri: XI No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre ödenmiş Sermaye, Kardan Ayrılan Kar, Sıfırlanmış Yedekler ve Hisse Senedi Hraç Primleri ödenmiş yasal kayıtlardaki tutarlar, üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlendirilmelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi)

- Ödenmiş Sermayeden kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, Ödenmiş Sermaye kaleminden sonra gelmek üzere açılacak Sermaye Düzeltmesi Farkları kalemiyle;
- Kardan Ayrılan Kar, Sıfırlanmış Yedekler ve Hisse Senedi Hraç Primleri ödenmiş kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtılmamış veya sermaye artırımına konu olmaması Geçmiş Yıllar Kar/Zararlarıyla,

ileri kilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarlar ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farkları,

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

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

Kardan ayrılan kar, sıfırlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanununa göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanununa göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'dur. Türk Ticaret Kanununa göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararlar, netle tirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılamaz, mümkün değildir.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

29

İkinci tertip kanuni yedek akçe ise, %5 birinci tertip kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan kar, da ,t,ma tabi tutulacaksa bu k,s,m üzerinden s,n,r,s,z olarak %10 oran,nda ayr,l,r. İkinci tertip kanuni yedek akçe şirketin zararlar,na kar , kullan,labilir.

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

Geçmiş yıl kar,

26 Mart 2014 tarihli ola an genel kurul toplant,s,nda 2013 yıl, kar,ndan vergi ve yasal kesintiler ayrıldıktan sonra kalan kar,n,n, kar pay, olarak da ,t,mas, karar, al,nm, ve SPKın mevzuat, ile uyumlu olarak 5.546.385 TL tutar,nda (brüt) kar pay, da ,t,lm, ve 800.604 TL yasal yedeklere transfer edilmiştir.

17. HASILAT

Sat, gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Yurtiçi sat, lar	9.287.594	2.497.219	22.647.652	8.223.258
Yurtd, , sat, lar	27.554.905	8.294.383	5.111.682	1.306.018
Sat, tan iadeler (-)	(357.861)	(68.199)	(298.340)	(3.438)
Toplam	36.484.638	10.723.403	27.460.994	9.525.838

Sat, lar, n maliyeti

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

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

30

1 Ocak-30 Eylül 2014 hesap dönemine ait satışlar, net maliyetinin ayrıntı, satışları, aşağıdaki gibidir.

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

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

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARA TIRMA VE GELİTİRİM GİDERLERİ

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

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

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası, TL olarak ifade edilmiştir.)

31

Amortisman ve itfa giderleri

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

Personel giderleri (Direkt i çilik giderleri)

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

Personel giderleri (Genel üretim giderleri)

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

Personel giderleri (Genel yönetim giderleri)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ödenen ücretler ve hakk, huzur	(349.538)	(116.204)	(296.918)	(104.233)
Maa a ek ödemeler	(14.378)	(4.776)	(1.318)	(399)
veren sendika pay,	(117.912)	(54.407)	(90.670)	(46.011)
K,dem tazminat, kar ,l, ,	(7.792)	(2.716)	(7.425)	(3.210)
Toplam personel giderleri	(489.620)	(178.103)	(396.331)	(153.853)

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

32

19. ESAS FAAL YETLERDEN D ER GEL RLER VE G DERLER

Esas Faaliyetlerden Di er Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Konusu kalmayan k, dem tazminat, kar ,l, , li kili tarafa faturalanan elektrik giderleri (Dipnot 4)	109.976	24.797	3.855	-
Reeskont Faiz Gelirleri	458.203	223.383	607.647	156.771
Kur Fark, Geliri	(6.205)	(22.802)	5.714	3.384
Di er	45.886	(1.231.390)	-	-
Toplam	793.260	(984.052)	980.591	423.965

Esas Faaliyetlerden Di er Giderler

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

20. YATIRIM FAAL YETLER N DEN GEL RLER VE G DERLER

Yat,r,m Faaliyetlerinden Gelirler

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

(*) irket, zmitöte bulunan toplam 20.170 metrekare kapalı, alana sahip fabrika binası, n, n 15.998 metrekarelik k, sm, n, (%79) ili kili kurulu u olan Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A. öye kiralama, t, r. Binalar, n kiralanan k, s, mlar, dökümhane, i leme ve di er binalardan oluşmaktadır. irketin kiralanan bölümünde herhangi bir üretim faaliyeti bulunmamaktadır. Kiralanan bölüme ili kin adil birim kira de eri her y, l TSKB eksperlerince belirlenmekte olup y, ll, k kira sözleşmesi bu de ere göre belirlenmektedir. irketin kira sözleşmesine göre elde ettiği 2014 y, l, dokuz ayl, k kira geliri 1.292.426 TL'dir (567.127 ABD Dolar, kar ,l,). irketin TSKB eksperlerince haz, rlanan 4 Nisan 2014 tarihli ekspertiz raporunda ta , nmaz, n birim kira de eri KDV hariç metrekare ba , na 4,5 ABD Dolar, olarak belirlenmi olup, kira tutarları, Nisan 2014'ten itibaren bu esasa göre faturalandı, rlm, t, r.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

33

21. F NANSMAN GEL RLER VE G DERLER

Finansman Gelirleri

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

Finansman Giderleri

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

22. GEL R VERG LER (ERTELENM VERG VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAH L)

Kurumlar vergisi ve gelir vergisi tevkifat,

Kurumlar vergisi oran, 2014 y,l, için %20'dir (2013 - %20). Bu oran, kurumlar,n ticari kazanc,na vergi yasalar, gere ince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalar,nda yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrah,na uygulanmaktadır. irket, Türk Vergi Kanunlar, uyar,nca 2012 ve 2013 takvim y,l, Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve finansal tablolar,n, tasdik ettirmek üzere Yeminli Mali Mü avir ile sözleşme imzalam, t,r. Bilançoda net olarak gösterilen vergi kar ,l, ,n,n detayl, hesaplamas, a a ,da yer almaktadır.

irket taraf,ndan Pim Üretim Tesisi Modernizasyonu ile ilgili olarak yap,lan Yat,r,m Te vik Belgesi müracaat, 2012 y,l, içerisinde T.C. Ekonomi Bakanl, , Te vik Uygulama ve Yabancı, Sermaye Genel Müdürlü ü taraf,ndan onaylanm, t,r. irket 31.07.2012 tarihli ve A-106249 nolu yat,r,m te vik belgesine istinaden %50 vergi indirimi ,%15 yat,r,ma katk,, KDV istisnas, ve gümrük vergisi muafiyeti gibi destek unsurlar,ndan faydalanabilmektedir. Te vik belgesi kapsam,nda olan yat,r,m,lar,n toplam tutar, 17.733.282 TL'dir. Yat,r,m te vikin ba lang,ç tarihi 15 Haziran 2012, biti tarihi ise 15 Haziran 2015'tir.

	30 Eylül 2014	31 Aral,k 2013
Dönem vergi gideri		
Dönem kurumlar vergisi kar ,l, ,	1.525.448	1.624.998
Pe in ödenen geçici vergi ve stopajlar (-)	(1.057.157)	(1.168.643)
Dönem kar, vergi yükümlülü ü/ (alaca ,), (net)	468.291	456.355

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

34

Vergi öncesi karға yasal vergi oran, uygulan,p bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Eylül tarihi itibariyle sona eren dönemlere ait gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat a a ,daki gibidir:

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Vergi öncesi net dönem kar,	8.432.037	6.606.216
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oran, %20 (2013 ó %20) ile hesaplanan vergi	(1.686.407)	(1.321.243)
Vergi matrah,ndan indirilemeyen giderlerin ve istisnalar,n net etkisi	(1.026)	(614)
Yat,r,m Te vi i stisnas,	130.401	-
Di er	81.122	86.660
Gelir vergisi	(1.475.910)	(1.235.198)

Ertelenen vergi varl,k ve yükümlülükler

Sonraki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden ertelenen vergi varl,klar, ve yükümlülüklerinin %20 vergi oran, (31 Aral,k 2013 - %20) kullan,larak yap,lan hesaplama a a ,daki gibidir.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varl, , / yükümlülü ü	
	30 Eylül 2014	31 Aral,k 2013	30 Eylül 2014	31 Aral,k 2013
Alacak reeskontu	(1.485)	(8.006)	(297)	(1.601)
Maddi duran varl,klar	(150.553)	(658.299)	(30.112)	(131.660)
K,dem tazminat, kar ,l, ,	(271.226)	(256.504)	(54.245)	(51.301)
Kullan,lmam, izin kar ,l, ,	(45.134)	(60.826)	(9.027)	(12.165)
Stok de er dü ü kar ,l, ,	(1)	(315.307)	-	(63.061)
Sat, kesit düzeltmesi	(1.024.985)	(65.049)	(204.997)	(13.010)
Lisans bedeli kar ,l, ,	(374.786)	-	(74.957)	-
Di er çe itli borçlar	(14.907)	(14.906)	(2.981)	(2.981)
Ertelenen vergi varl,klar,	(1.883.077)	(1.378.897)	(376.616)	(275.779)
Borç reeskontu	6.815	13.020	1.363	2.604
Stoklar	739.999	47.338	148.000	9.468
Ticari Alacaklar	-	433.729	-	86.747
Di er	11.750	11.750	2.350	2.350
Ertelenen vergi yükümlülü ü	758.564	505.837	151.713	101.169
Ertelenen vergi varl, , (Net)	(1.124.513)	(873.060)	(224.902)	(174.610)

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

35

Ertelenen vergi varlıklarının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

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

23. PAY BAĞINA KAZANÇ

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren dönemine ilişkin ayrıntılı mali enstrümanlara ilişkin hisse bağına kar hesaplamasının gerektireceği bağına bir mali enstrüman bulunmamaktadır.

Gelir tablosunda belirtilen pay bağına kazanç, dönem net karının, dönem boyunca piyasada bulunan payların, ağırlıklı ortalama sayısının bölünmesi ile bulunmuştur. Mütiyazlı ve adi paylar için hisse bağına kar tutarı ayrıntılıdır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Dönem başlangıcı	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000
Çıkarılan bedelsiz hisse senetleri	-	-	-	-
Dönem sonu	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000
Ağırlıklı ortalama adedi	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000	1.427.679.000
Net dönem karı	6.956.127	2.120.558	5.371.018	2.410.764
Hisse bağına kar	0,0049	0,0015	0,0038	0,0017

Hisse bağına kar 1 kuruş itibarıyla dönemdeki 1 paya göre hesaplanmıştır.

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİNİN NİTELİK VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Risk yönetimi, aşağıdaki politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

Kredi riski yönetimi

İrketin tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, irket yönetiminin geçmiş tecrübeleri ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğünde uygun oranda üpheli alacak karlı, ayrıntılı bilançoda net olarak gösterilmektedir. Cari dönemde üpheli durumda alacak bulunmamaktadır.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

36

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

Cari dönem (30 Eylül 2014)	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (Dipnot:3)
	Ticari alacaklar (Dipnot:4;5) li kili taraf	Di er taraf	Di er alacaklar (Dipnot:6) li kili taraf	Di er taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış, kısmi,	5.555.656	939.707	-	-	14.369.029
A. Vadesi geçmemiş ya da de er dü üklü üne u ramam, finansal varlıkların net defter de eri (2)	3.745.011	939.707	-	-	14.369.029
B. Ko ullar, yeniden görü lümü bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya de er dü üklü üne u ram, sayılacak finansal varlıkların defter de eri	1.810.645	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak de er dü üklü üne u ramam, varlıkların net defter de eri (3)	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış, kısmi,	-	-	-	-	-
D. De er dü üklü üne u rayan varlıkların net defter de erleri	-	-	-	-	-
E. Bilanço d , kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

37

Önceki dönem (31 Aralık 2013)	Alacaklar				Bankalardaki mevduat (Dipnot:6)
	Ticari alacaklar (Dipnot:4;5) li kili taraf	Di er alacaklar (Dipnot:6) Di er taraf	li kili taraf	Di er taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış, k,sm,	920.847	1.825.588	-	-	17.978.126
A. Vadesi geçmemiş ya da de er dü üklü üne u ramam, finansal varlıkların net defter de eri (2)	777.447	1.704.484	-	-	17.978.126
B. Ko ullar, yeniden görü lümü bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya de er dü üklü üne u ramam, sayılacak finansal varlıkların net defter de eri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak de er dü üklü üne u ramam, varlıkların net defter de eri (3)	143.400	121.104	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış, k,sm,	-	-	-	-	-
D. De er dü üklü üne u rayan varlıkların net defter de erleri	-	-	-	-	-
E. Bilanço d , kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

- (1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.
- (2) Vadesi geçmemiş yada de er dü üklü üne u ramam, finansal varlıkların gelecekte de er dü üklü üne u ramam, ve kredi riski beklenmemektedir.
- (3) Vadesi geçmiş ancak de er dü üklü üne u ramam, finansal varlıkların vadelerinin genel olarak kısa olması, nedeniyle gelecekte de er dü üklü üne u ramam, beklenmemektedir.

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A . .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

38

Vadesi geçmiş ancak de er dü üklü üne u ramam, varlıklar, n ya lar, na ili kin tablo a a ,daki gibidir.

Cari dönem (30 Eylül 2014)	Alacaklar	
	Ticari alacaklar	Di er alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmi	420.567	-
Vadesi üzerinden 1-		

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

39

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

FEDERAL MOGUL ZM T P STON VE P M ÜRET M TES SLER A .
30 EYLÜL 2014 TAR H NDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEM NE A T
F NANSAL TABLOLARA L K N AÇIKLAYICI D PNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Liras, ₺TL olarak ifade edilmiştir.)

40

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

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

Kur riski yönetimi

Yabancı, para riski herhangi bir finansal enstrüman, n de erinin döviz kurundaki de i ikli e ba l, olarak de i mesinden do an risktir.

irket, döviz cinsinden alacaklı, ve borçlu bulunulan mebla lar, n Türk Liras, na çevrilmesinden dolayı, kur de i iklerinden do an döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz varlıklar, n, n k, sa vadeli olarak elde tutulması, suretiyle yönetilmektedir.

Fiyat riski yönetimi

irket, hammadde stokları, n, n fiyat de i imlerinden dolayı, sat, fiyatları, n, n etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Sat, marjları, üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilecek bir türev enstrüman bulunmamaktadır. irket tarafından ileriye hammadde fiyatları, ndaki hareketler dikkate alınarak sipariş-üretim-sat, n alma dengeleri gözden geçirilerek hammadde fiyatları, ndaki de i imi sat, fiyatları, na yansıtılmaya çalışılmaktadır.

Sermaye yönetimi

irketin sermaye yönetiminin esas amacı, irketin operasyonları, n, sürdürebilmek için güçlü bir sermaye oranı, n, sürdürebilmek ve irket ortakları, na sağladığı, de eri maksimize etmektir.

irket, piyasa rekabet koşulları, na, ekonomik durum ve büyüme stratejisine göre sermaye yapısını, n, yönetir ve gerekli düzenlemeleri yapar. Sermaye yapısını, n, güçlendirmek ve düzenlemek için, irketin ana orta ı, Federal-Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A. Ş. ye i letme sermayesi ihtiyacı, na göre direkt nakit ödemesi yapılabilir.

Temettü ödemeleri, SPK mevzuatı, na uygun olarak yapılmaktadır.

25. F NANSAL ARAÇLAR (GERÇE E UYGUN DE ER AÇIKLAMALARI VE F NANSAL R SKTEN KORUNMA MUHASEBES ÇERÇEVES NDEK AÇIKLAMALAR)

Finansal araçlar

Finansal araçlar, finansal varlık ve finansal yükümlülükleri kapsamaktadır. Finansal araçlar, irketin finansal tabloları, üzerinde likidite riski, kar , taraf riski ve piyasa riski yaratabilecek, etkileyecek ve azaltılabilecek niteliktedir. Tüm finansal varlıklar, de er dü üklü ü riskine karşı, incelenir.

Rayıç de er, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşulları, na uygun olarak gerçekleştirilen işlemlerde, bir varlık, n kar , l, nda elde edilebilecek veya bir yükümlülüğün kar ,lanabileceği de erdir.

irketin 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla rayıç bedelle finansal tabloları, na yansıtılmış, , 1.390.577 TL tutarında ticari borçları, ve 6.495.363 TL tutarında ticari alacağı, bulunmaktadır (31 Aralık 2013 ö Ticari borç:1.326.773 TL, Ticari alacak: 2.730.519 TL).

26. BİRLANÇO TARİHİNDE SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin 13 Haziran 2014 tarihli 2014/9 no.lu yönetim kurulu kararıyla, Şirket pİM üretim hatları, Federal Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş. bünyesinde Arslanbey OSB Mahallesi, 1. Cadde 8. Sokak G24D01C2B pafta, 218 ada, 5 no.lu parsel Kartepe/Kocaeli adresinde yapılacak yeni üretim tesisine taşınması, söz konusu tesiste bir işyeri inşaatı yapılması ve işyeri unvanı Federal Mogul Zmit Piston ve PİM Üretim Tesisleri A.Ş. - Arslanbey işyeri olması, yeni yapılacak işyeri için Federal Mogul Piston Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş. ile emsal bedellere uygun bir kira sözleşmesi imzalanması, işyerinin sermayesinin merkez tarafından alınması, 13 Ekim 2014 ile 08 Aralık 2014 tarihleri arasında Şirket cirosunun yaklaşık %36'sunun Şirketin pİM satışları ile pİM üretiminin durdurularak taşınması ile ilgili olarak gerçekleştirilmesi ve 09 Aralık 2014 tarihinde pİM üretiminin yeniden başlatılması karar verilmiştir. Ancak ilgili yönetim kurulu kararıyla Şirketin Federal Mogul Zmit Piston ve PİM Üretim Tesisleri A.Ş.'nin ana ortaklığı, Federal Mogul Piston, Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş.'nin 22 Eylül 2014 tarihli 2014/7 no.lu Yönetim Kurulu kararıyla Federal Mogul Piston, Segman ve Gömlek Üretim Tesisleri A.Ş.'nin tam bölünmesi ile ilgili karar verilmiş olup artılar Şirket tarafından gözden geçirilerek söz konusu Proje'nin iptaline, bununla bağlantılı olarak gerçekleştirilmesi kararları ile ilgili olarak Şirketin yeni üretim tesisine taşınması ile ilgili kira sözleşmesi imzalanması, işyerinin vazgeçerek Şirketin pİM üretim faaliyetlerinin üretime hiç ara verilmeden mevcut üretim tesisleri üzerinden 22 Eylül 2014 tarihli 2014/11 no.lu Yönetim Kurulu kararıyla devam etmesi karar verilmiştir.