

# **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**1 Ocak- 30 Haziran 2013 ara hesap  
dönemine ait özet finansal tablolar ve  
bağımsız inceleme raporu**

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.

### İçindekiler

	<b><u>Sayfa</u></b>
Ara dönem özet finansal tablolar hakkında bağımsız inceleme raporu	1
Ara dönem özet bilanço	2-3
Ara dönem özet kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem özkaynak değişim tablosu	5
Ara dönem nakit akış tablosu	6
Ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 - 46

**1 Ocak – 30 Haziran 2013 ara hesap dönemine ait  
özet finansal tablolar hakkında bağımsız inceleme raporu**

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.  
Ortakları'na;

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. (Şirket)'nin ekte yer alan 30 Haziran 2013 tarihli özet bilançosu, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin özet kapsamlı gelir tablosu, özsermaye değişim tablosu ve nakit akım tablosu tarafımızca incelenmiştir. Şirket yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KKG) tarafından yayımlanan 34 no'lu Türkiye Muhasebe Standart'ına (TMS 34) uygun olarak hazırlanması ve sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

***İncelemenin kapsamı***

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

***Sonuç***

İncelememiz sonucunda, ekteki ara dönem finansal tablolarının, TMS 34'e tüm önemli yönleriyle uygun hazırlanmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi  
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Metin Canoğulları, SMMM  
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

12 Ağustos 2013  
İstanbul, Türkiye

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihi itibariyle  
özet bilanço  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

		<b>Cari dönem</b>	<b>Geçmiş dönem</b>
			Yeniden düzenlenmiş (Not 2.1)
		<b>Bağımsız incelemeden geçmiş</b>	<b>Bağımsız denetimden geçmiş</b>
	<b>Notlar</b>	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
<b>Varlıklar</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>247.638.734</b>	<b>252.744.117</b>
Nakit ve nakit benzerleri	5	<b>35.545.232</b>	22.021.784
Ticari alacaklar		<b>88.847.841</b>	52.370.805
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8	<b>88.311.176</b>	51.962.276
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	28	<b>536.665</b>	408.529
Diğer alacaklar		<b>41.475</b>	78.742.029
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	28	<b>41.475</b>	78.742.029
Stoklar	9	<b>75.816.764</b>	67.260.905
Peşin ödenmiş giderler		<b>3.140.842</b>	1.098.775
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		<b>14.904</b>	-
Diğer dönen varlıklar	18	<b>44.231.676</b>	31.249.819
<b>Duran varlıklar</b>		<b>78.835.866</b>	<b>75.278.795</b>
Diğer alacaklar		<b>3.076.919</b>	-
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	28	<b>3.076.919</b>	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	<b>363.451</b>	367.847
Maddi duran varlıklar	10	<b>74.848.358</b>	74.139.688
Maddi olmayan duran varlıklar		<b>545.064</b>	418.512
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	11	<b>545.064</b>	418.512
Diğer duran varlıklar		<b>2.074</b>	352.748
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>326.474.600</b>	<b>328.022.912</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi****30 Haziran 2013 tarihi itibariyle  
özet bilanço  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

		<b>Cari dönem</b>	<b>Geçmiş dönem</b>
			<b>Yeniden düzenlenmiş</b>
			<b>(Not 2.1)</b>
		<b>Bağımsız</b>	<b>Bağımsız</b>
		<b>incelemeden</b>	<b>denetimden</b>
		<b>Geçmiş</b>	<b>geçmiş</b>
		<b>30 Haziran</b>	<b>31 Aralık</b>
	<b>Notlar</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Kaynaklar</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>121.918.830</b>	<b>124.871.921</b>
Kısa vadeli borçlanmalar	6	<b>12.168.122</b>	4.817.900
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	<b>2.666.715</b>	16.659.031
Diğer finansal yükümlülükler	7	<b>11.836.639</b>	25.916.317
Ticari borçlar		<b>63.161.677</b>	53.908.496
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	28	<b>26.468</b>	68.777
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	8	<b>63.135.209</b>	53.839.719
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	<b>3.818.749</b>	1.822.892
Diğer borçlar		<b>2.774</b>	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		<b>2.774</b>	-
Ertelenmiş gelirler		<b>3.593.099</b>	5.963.558
Dönem karı vergi yükümlülüğü		<b>7.535.932</b>	7.838.393
Kısa vadeli karşılıklar		<b>5.441.174</b>	4.789.147
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>			
<i>kısa vadeli karşılıklar</i>	16	<b>509.378</b>	385.980
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	14	<b>4.931.796</b>	4.403.167
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	<b>11.693.949</b>	3.156.187
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>2.583.534</b>	<b>4.661.182</b>
Uzun vadeli borçlanmalar	6	<b>297.747</b>	1.797.539
Uzun vadeli karşılıklar		<b>1.784.069</b>	1.582.941
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>			
<i>uzun vadeli karşılıklar</i>	16	<b>1.784.069</b>	1.582.941
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	<b>501.718</b>	1.280.702
<b>Özkaynaklar</b>		<b>201.972.236</b>	<b>198.489.809</b>
Ödenmiş sermaye	19	<b>115.000.000</b>	115.000.000
Paylara ilişkin primler		<b>13.074.563</b>	26.241.624
Maddi duran varlık değerlendirme fonu		<b>39.371.136</b>	39.371.136
Emeklilik planlarından aktüeryal			
kayıp /kazançlar fonu		<b>510.739</b>	341.015
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	<b>3.954.095</b>	85.576
Geçmiş yıllar zararları	19	-	(12.092.063)
Net dönem karı	19	<b>30.061.703</b>	29.542.521
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>326.474.600</b>	<b>328.022.912</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait kapsamlı gelir tablosu  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

	Notlar	Cari Dönem		Geçmiş dönem	
		Bağımsız incelemeden geçmiş		Yeniden düzenlenmiş (Not 2.1)	
		1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Satışlar	20	207.156.933	116.891.188	148.273.106	62.150.689
Satışların maliyeti (-)	20	(160.237.901)	(89.080.438)	(119.988.722)	(51.625.332)
<b>Brüt kar</b>	<b>20</b>	<b>46.919.032</b>	<b>27.810.750</b>	28.284.384	10.525.357
Genel yönetim giderleri (-)	21	(3.195.729)	(2.043.745)	(2.826.170)	(1.442.092)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(8.295.434)	(7.942.944)	(7.655.314)	(2.165.753)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	21	(1.099.431)	(597.766)	(565.358)	(290.445)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	7.044.427	5.363.633	1.768.194	1.017.794
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(9.225.563)	(7.321.009)	(691.524)	(615.038)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>32.147.302</b>	<b>15.268.919</b>	18.314.212	7.029.823
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		184.127	12.767	261.407	131.418
<b>Finansman gelir / gideri öncesi faaliyet karı</b>		<b>32.331.429</b>	<b>15.281.686</b>	18.575.619	7.161.241
Finansman gelirleri	24	18.968.840	13.536.556	6.843.390	3.411.080
Finansman giderleri (-)	25	(14.101.453)	(11.668.079)	(7.595.374)	(5.315.837)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar</b>		<b>37.198.816</b>	<b>17.150.163</b>	17.823.635	5.256.484
Dönem vergi gideri (-)	26	(7.958.529)	(4.154.298)	(4.860.196)	(2.216.545)
Ertelenmiş vergi geliri	26	821.416	647.574	1.288.539	1.171.743
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>	<b>27</b>	<b>30.061.703</b>	<b>13.643.439</b>	14.251.978	4.211.682
<b>Diğer kapsamlı gelir / gider</b>					
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıplar)	16	212.155	(6.965)	368.190	(172.353)
Vergi etkisi		(42.431)	1.393	(73.638)	34.471
<b>Diğer kapsamlı gelir / (gider) vergi sonrası</b>		<b>169.724</b>	<b>(5.572)</b>	294.552	(137.882)
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>30.231.427</b>	<b>13.637.867</b>	14.546.530	4.073.800
Hisse adedi	19	115.000.000	115.000.000	105.000.000	105.000.000
Hisse başına kazanç (TL)	27	0,2614	0,1186	0,1357	0,0401
<b>Dönem net karının dağılımı</b>					
Azınlık payları		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		30.231.427	13.637.867	14.546.530	4.073.800

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait  
öz kaynak değişim tablosu  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

	Notlar	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri (Dipnot 19)	Maddi duran varlık değerleme fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp kazanç fonu	Geçmiş yıl zararları	Net dönem karı/(zararı)	Toplam özkaynaklar
<b>31 Aralık 2011 itibari ile bakiyeler – Önceden Raporlanan</b>		55.950.000	-	39.371.136	85.576	-	(7.341.355)	53.950.773	142.016.130
Muhasebe politikasındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler – TMS 19	2.1	-	-	-	-	247.221	-	(247.221)	-
<b>1 Ocak 2012</b>		55.950.000	-	39.371.136	85.576	247.221	(7.341.355)	53.703.552	142.016.130
Transferler		49.050.000	-	-	-	-	4.653.552	(53.703.552)	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	294.552	-	-	294.552
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	14.251.978	14.251.978
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	294.552	-	14.251.978	14.546.530
<b>30 Haziran 2012 itibariyle bakiyeler</b>		105.000.000		39.371.136	85.576	541.773	(2.687.803)	14.251.978	156.562.660
<b>31 Aralık 2012 itibari ile bakiyeler – Önceden Raporlanan</b>		115.000.000	26.241.624	39.371.136	85.576	-	(11.844.842)	29.636.315	198.489.809
Muhasebe politikasındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler – TMS 19	2.1					341.015	(247.221)	(93.794)	-
<b>1 Ocak 2013 itibariyle bakiyeler yeniden düzenlenmiş</b>		115.000.000	26.241.624	39.371.136	85.576	341.015	(12.092.063)	29.542.521	198.489.809
Transferler	19	-	(13.167.061)	-	3.868.519	-	38.841.063	(29.542.521)	-
Ödenen temettüleri		-	-	-	-	-	(26.749.000)	-	(26.749.000)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	169.724	-	-	169.724
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	30.061.703	30.061.703
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	169.724	-	30.061.703	30.231.427
<b>30 Haziran 2013 itibariyle bakiyeler</b>		115.000.000	13.074.563	39.371.136	3.954.095	510.739	-	30.061.703	201.972.236

İlişikte 7 ile 54'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait  
nakit akış tablosu  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
			Yeniden düzenlenmiş (Not 2.1)
		Bağımsız incelemeden geçmiş	Bağımsız incelemeden geçmiş
		1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Ocak- 30 Haziran 2012
	Notlar		
<b>İşletme faaliyetleri:</b>			
Vergi öncesi kar		37.198.816	17.823.635
Amortisman gideri	10, 13	2.221.275	2.137.782
İtfa payları	11	420.247	301.310
Kıdem tazminatı karşılığı	16	458.881	516.089
Kullanılmamış izin karşılığı	16	123.398	123.619
Faiz geliri	5	(69.467)	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	9	716.182	699.006
Şüpheli alacak karşılık gideri	8	184.778	-
<b>Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akımı</b>		<b>41.254.110</b>	<b>21.601.441</b>
<b>Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler - net:</b>			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	(36.533.678)	(25.283.811)
İlişkili taraflardan alacaklar	28	(128.136)	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	28	78.700.554	(1.089.341)
Stoklar	9	(9.607.066)	(6.045.757)
Diğer dönen varlıklar	18	(12.981.857)	(25.393.591)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	8.537.762	1.171.208
Peşin ödenmiş giderler		(2.014.540)	(12.148.270)
İlişkili taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar	28	(3.076.919)	986.243
Diğer duran varlıklar		350.674	(8.653)
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar		-	19.503.424
İlişkili taraflara borçlar	28	(42.309)	2.875.890
Ticari borçlar	8	9.630.515	(10.179.327)
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		2.778	-
Ertelenmiş gelirler		(2.370.459)	793.071
Diğer kısa vadeli karşılıklar		528.627	939.542
Diğer borçlar			491.981
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	1.995.857	-
Diğer uzun vadeli yükümlülükler			(717.690)
Ödenen kıdem tazminatları	16	(88.029)	(60.599)
Ödenen vergiler		(8.260.991)	(2.283.955)
<b>Esas faaliyetlerden sağlanan / (kullanılan) net nakit</b>		<b>65.896.893</b>	<b>(34.848.194)</b>
<b>Yatırım faaliyetleri:</b>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	10,11	(3.472.348)	(2.273.185)
<b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>		<b>(3.472.348)</b>	<b>(2.273.185)</b>
<b>Finansman faaliyetleri:</b>			
Banka kredilerinden sağlanan nakit	6	23.045.460	52.118.977
Finansal borçların geri ödemesi	6	(48.646.237)	(13.936.826)
Ödenen temettü	28	(26.749.000)	-
Ödenen faiz	25	3.379.213	(1.074.303)
<b>Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / sağlanan net nakit</b>		<b>(48.970.564)</b>	<b>37.107.848</b>
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış / (azalış)		13.453.981	(13.531)
<b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi</b>		<b>21.981.784</b>	<b>248.474</b>
<b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi</b>	<b>5</b>	<b>35.435.765</b>	<b>234.943</b>



## **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

### **1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu**

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. (eski adıyla Alçelik Çelik Yapı İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi) ("Tümosan" veya "Şirket"), 1975 yılında motor parçaları, aktarma organları ve benzeri teçhizatı üretmek amacıyla kurulmuş, ancak daha sonraları faaliyetlerini dizel motor ve traktör üretiminde yoğunlaştırmıştır. Türkiye'nin ilk dizel motor üreticisi olma özelliğini taşıyan Tümosan, aynı marka ile üretilen traktörlere dizel motor sağlaması yanında, diğer dizel motor araç üreten firmalara da uzun yıllar dizel motor üretimi gerçekleştirmiştir.

Şirket, 18 Ağustos 1998 tarihinde özelleştirme kapsam ve programına alınmış ve Makine Kimya Enstitüsü Kurumu'na ait Şirket hisseleri, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na devredilmiş ve bir yıl içerisinde de özelleştirme işlemlerinin tamamlanmasına karar verilmiştir.

Şirket'in 24 Nisan 2000 tarihinde özelleştirme ihalesine 4 firma katılmış, ihale sonucunda Anadolu Ortak Girişim Grubu birinci sırada ve Konya Selçuklu Ortak Girişim Grubu ikinci sırada yer almıştır. İhale sonucunda alıcı olarak belirlenen girişimcilere sırası ile yöneltilen satış sözleşmesinin belirlenen sürelerde imzalanmaması nedeniyle teminatları irat kaydedilmiş ve ihale olumlu olarak sonuçlandırılmamıştır.

İhale sonrasında faaliyetlerine kısıtlı olarak devam eden Tümosan, 7 Şubat 2003 tarihinde Sümer Holding'e bağlanmıştır.

Özelleştirilmesi amacıyla ikinci kez ihaleye 2004 yılında çıkmış ve Tümosan varlık satışı ile Alçelik Çelik Yapı İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından satın alınarak 1 Temmuz 2004 tarihinde devir teslim işlemi tamamlanmıştır.

5 Aralık 2012 tarihinde Şirket'in %26 hissesi Borsa İstanbul A.Ş.'de halka arz edilmiştir. Şirket, hisselerin halka arzından sonra, izah namede vermiş olduğu geri alım ve diğer taahhütlere istinaden hisselerin bir kısmını geri almış ve 30 Haziran 2013 itibarıyla halka açıklık oranı % 12,73 olarak gerçekleşmiştir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.'nin hisse senetleri 5 Aralık 2012'den itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

Şirket'in merkezi ve fabrikası, aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

#### Genel müdürlük:

İstanbul Dünya Ticaret Merkezi A3 Blok Kat:8, 34149, İstanbul/Türkiye

#### Fabrika:

Büyükkayacak Mahallesi Aksaray Çevre Yolu Caddesi No:7/1 Selçuklu/Konya/Türkiye

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%75,09	%67,58
Muzaffer Albayrak	%1,74	%5,72
Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)	%1,74	%2,84
Bayram Albayrak	%1,74	%2,84
Nuri Albayrak	%1,74	%2,84
Kazım Albayrak	%1,74	%2,84
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	%1,74	-
Mustafa Albayrak	%1,74	%2,84
Halka açık kısım	%12,73	%12,50
	<b>%100</b>	<b>%100</b>

Şirket, ana hissedarı Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. olmakla beraber, Albayrak Ailesi tarafından kontrol edilmektedir.

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 121 (31 Aralık 2012 - 106), mavi yakalı personel sayısı ise 276 (31 Aralık 2012 – 255)'dir.

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

##### Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

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

Şirket, 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama' ya uygun olarak hazırlamıştır.

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

Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

Ara dönem özet finansal tablolar KMG tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

## **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

### **30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))**

#### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 12 Ağustos 2013 tarihli toplantısında onaylanmıştır.

#### **İşletmenin sürekliliği**

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

#### **Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

- (i) TMS 19- Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç / kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Şirket, 1 Ocak 2012 tarihli bilançoda 309.026 TL (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak 247.221 TL) tutarındaki aktüeryal kazanç tutarını geçmiş yıl kar zararlarından özkaynak altındaki aktüeryal kazanç / kayıp fonu hesabına sınıflamıştır. 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla sınıflanan aktüeryal kazanç tutarı 426.269 TL' dir (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak 341.015 TL). 1 Ocak 2011 tarihinden önceki dönemlere ilişkin aktüeryal kayıp / kazanç tutarlarını tespit etmek mümkün olmadığından, bu tarihten önceki döneme isabet eden aktüeryal kayıp / kazanç tutarları fon hesabına sınıflanmamıştır.
- (ii) Yukarıdaki düzeltmeye ek olarak SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca cari dönem Şirket'in bilanço, gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosunda çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Finansal tabloların karşılaştırmalılığı açısından ilgili sınıflamaları önceki dönem finansal tablolarında da yapmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 1.098.775 TL peşin ödenmiş giderler bilançoda ayrı bir hesap olarak,
- diğer borç karşılıkları hesabında gösterilen 385.980 TL tutarındaki izin karşılığı çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar hesabında ayrı olarak,
- diğer borçlar hesabında gösterilen 1.822.892 TL tutarındaki personele ilişkin borçlar çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabında gösterilmiştir.

Şirket'in 30 Haziran 2012 tarihli kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- finansman gideri hesabı içerisinde gösterilen 394.150 TL tutarındaki müşteri ve tedarikçi cari hesaplarına ilişkin kur farkı giderleri esas faaliyetlerden diğer giderler hesabında,
- finansman geliri hesabı içerisinde gösterilen 407.064 TL tutarındaki müşteri ve tedarikçi cari hesaplarına ilişkin kur farkı gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabında gösterilmiştir.
- Diğer gelirler hesabı içerisinde gösterilen 261.407 TL tutarındaki kira geliri yarıtım faaliyetlerinden gelirlere sınıflanmıştır.

## **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem finansal tabloları 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

**1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.**

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

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

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

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

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

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

#### **TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)**

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kayıbın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak düzeltilmiştir (Not 2.1).

## **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

### **30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))**

#### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

##### **TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)**

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

##### **TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)**

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

##### **TFRS 10 Finansal Tablolar**

TFRS 10 - TMS 27 ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

##### **TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler**

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

##### **TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları**

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbiri ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Şirket ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.

##### **TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü**

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

## **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceği açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

#### **TFRS'deki iyileştirmeler**

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

##### **TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:**

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

##### **TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:**

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

##### **TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:**

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

##### **TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:**

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

#### **Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

## **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

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

#### **TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama**

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

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

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

#### **UFRS 10 Finansal Tablolar (Değişiklik)**

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasabeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

#### **UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler**

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

## **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

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

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

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

#### **KGK tarafından yayınlanan ilke kararları**

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

#### **2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi**

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar kısmında belirtilen sınıflama ve düzeltme değişikliklerini yapmıştır.

#### **2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi**

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.



## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

#### 2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

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

- Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

### 5. Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'e ait vadeli mevduatların tutarları, ortalama getiri oranları ve ortalama vadeleri ile birlikte aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kasa	16.483	5.999
Banka-vadesiz mevduat	419.282	21.968.573
Banka-vadeli mevduat	35.109.467	47.212
	<b>35.545.232</b>	<b>22.021.784</b>

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle 35.000.000 TL tutarındaki 21 Temmuz 2013 vadeli, %7,49 faiz oranlı vadeli mevduat ile Şirket'in anlaşmalı olduğu akaryakıt firmasına teminat niteliğinde olup 40.000 TL tutarında, %6,5 faiz oranlı vadeli mevduat, bankada vadeli mevduat olarak tutulmaktadır.

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
Kasa	16.483	2.896
Bankalar	35.528.749	272.047
Eksi: Faiz tahakkukları	(69.467)	-
Eksi: Bloke banka mevduatları	(40.000)	(40.000)
<b>30 Haziran itibariyle nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>35.435.765</b>	<b>234.943</b>

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 6. Finansal borçlar

Finansal kredilerin faiz ve döviz detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	Efektif faiz oranı %	TL tutar	Efektif faiz oranı %	TL Tutar
<u>Kısa vadeli:</u>				
- ABD Doları (*)	%0,00% - %7,63	4.305.298	-	-
- TL	%7,20-%19,64	7.862.824	%13,58-%19,64	4.817.900
<b>Toplam kısa vadeli krediler</b>		<b>12.168.122</b>		<b>4.817.900</b>
<u>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:</u>				
-TL	%0,00-%19,64	2.666.715	%0,00-%19,64	16.659.031
<b>Toplam Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı</b>		<b>2.666.715</b>		<b>16.659.031</b>
<u>Uzun vadeli:</u>				
- ABD Doları	%0,00	235.826	%7,63%	102.555
-TL	%18,96	61.921	%17,77- %19,64	1.694.984
<b>Toplam uzun vadeli krediler</b>		<b>297.747</b>		<b>1.797.539</b>
		<b>15.132.584</b>		<b>23.274.470</b>

(\*) Şirket, Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı'ndan 2012 yılı içerisinde 618.420 ABD doları tutarında faizsiz kredi almıştır. 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla bu krediye ilişkin 396.778 TL (206.140 ABD doları) kısa vadeli, 235.826 TL (122.520 ABD doları) uzun vadeli olmak üzere toplamda 632.605 TL (328.660 ABD doları) tutarında finansal borcu bulunmaktadır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 6. Finansal borçlar (devamı)

Finansal krediler etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş bedel üzerinden değerlendirilmektedir ve kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Uzun vadeli finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2013</b>	31 Aralık 2012
2014	<b>260.310</b>	1.762.867
2015	<b>37.437</b>	34.672
	<b>297.747</b>	1.797.539

### 7. Diğer finansal yükümlülükler

	<b>30 Haziran 2013</b>	31 Aralık 2012
Factoring işlemlerinden borçlar (*)	<b>11.836.639</b>	25.916.317
	<b>11.836.639</b>	25.916.317

(\*) Faktoring işlemlerinden borçlar kablu rücu şeklinde faktoring kuruluşlarına transfer edilen vadeli çek ve senetlere ilişkin olup bilançonun aktifleri içinde Not 8'de detayları verilen vadeli çekler ve alacak senetleri içinde gösterilmektedir.

### 8. Ticari alacaklar ve borçlar

#### a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	<b>30 Haziran 2013</b>	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	<b>39.204.904</b>	5.375.255
Vadeli çekler ve alacak senetleri	<b>51.795.911</b>	49.091.882
	<b>91.000.815</b>	54.467.137
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	<b>(2.689.639)</b>	(2.504.861)
	<b>88.311.176</b>	51.962.276

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 8. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak bakiyesi	(2.504.861)	(2.566.603)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(184.778)	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	59.243
<b>30 Haziran bakiyesi</b>	<b>(2.689.639)</b>	<b>(2.507.360)</b>

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılığı ayrılmamış ticari alacaklara ilişkin yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	Toplam	Vadesi geçmemiş ve karşılık ayrılmamış tutarlar	Vadesi geçmiş olmakla birlikte karşılık ayrılmamış			
			1 aya kadar	1 ile 3 ay arası	3 ile 4 ay arası	4 ay ve üzeri
<b>30 Haziran 2013</b>	<b>39.204.904</b>	<b>26.151.018</b>	<b>7.149.089</b>	<b>5.244.718</b>	<b>421.035</b>	<b>239.044</b>
31 Aralık 2012	4.677.268	3.470.635	-	-	34.425	1.172.208

Şirket'in 6 ay ve üzeri vadesi geçmiş ticari alacaklarından 71.931 TL tutarında alacak için 150.000 TL tutarında teminat mektubu ve ipoteği vardır.

Şirket, vadesi geçmiş ama henüz tahsil edilmemiş olan alacaklarının ilgili müşterileri ile olan uzun süreli ilişkileri ve söz konusu müşteriler ile devam eden ticareti nedeniyle tahsilâtlarında bir sıkıntı öngörmediği için karşılık ayırmamıştır.

### b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	<b>33.945.002</b>	19.047.028
Borç senetleri	<b>29.190.207</b>	34.792.691
	<b>63.135.209</b>	53.839.719

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 9. Stoklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Hammadde	56.593.375	46.844.753
Yarı mamul stokları	4.453.614	3.282.684
Mamul stokları	6.956.145	11.427.876
Ticari mallar	2.680.232	2.393.352
Yoldaki mallar	5.884.535	4.630.509
	<b>76.567.901</b>	68.579.174
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	<b>(751.137)</b>	(1.318.269)
	<b>75.816.764</b>	67.260.905

(\*) 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla mamul stokları ve ticari mallar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabında gösterilmiştir.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla gider yazılan stok tutarı sırasıyla 132.673.331 TL (Not 20) ve 214.137.198 TL'dir.

Dönemler itibarıyla stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir;

	2013	2012
1 Ocak bakiyesi	(1.318.269)	(929.973)
Cari dönem gideri	(716.182)	(699.006)
Cari dönemde elden çıkarılan	1.283.314	895.017
<b>30 Haziran bakiyesi</b>	<b>(751.137)</b>	(733.962)

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 10. Maddi duran varlıklar

	Arsalar (**)	Yer üstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar (*)	Toplam
<b>Maliyet / Gerçeğe uygun bedel</b>									
1 Ocak 2013	43.698.539	2.520	7.976.362	39.079.215	2.192.368	2.571.595	308.184	1.744.892	97.573.675
Girişler	-	-	11.826	94.385	268.109	433.432	386.283	1.731.514	2.925.549
<b>30 Haziran 2013</b>	<b>43.698.539</b>	<b>2.520</b>	<b>7.988.188</b>	<b>39.173.600</b>	<b>2.460.477</b>	<b>3.005.027</b>	<b>694.467</b>	<b>3.476.406</b>	<b>100.499.224</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>									
1 Ocak 2013	-	208	930.889	20.080.468	730.842	1.396.652	294.928	-	23.433.987
Cari dönem amortismanı	-	83	103.178	1.527.200	278.183	261.938	46.297	-	2.216.879
<b>30 Haziran 2013</b>	<b>-</b>	<b>291</b>	<b>1.034.067</b>	<b>21.607.668</b>	<b>1.009.025</b>	<b>1.658.590</b>	<b>341.225</b>	<b>-</b>	<b>25.650.866</b>
<b>1 Ocak 2013 tarihindeki net defter değeri</b>	<b>43.698.539</b>	<b>2.312</b>	<b>7.045.473</b>	<b>18.998.747</b>	<b>1.461.526</b>	<b>1.174.943</b>	<b>13.256</b>	<b>1.744.892</b>	<b>74.139.688</b>
<b>30 Haziran 2013 tarihindeki net defter değeri</b>	<b>43.698.539</b>	<b>2.229</b>	<b>6.954.121</b>	<b>17.565.932</b>	<b>1.451.452</b>	<b>1.346.437</b>	<b>353.242</b>	<b>3.476.406</b>	<b>74.848.358</b>

(\*) Şirket, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar hesabı içinde takip ettiği geliştirme giderleri için cari dönemde Tübitak tarafından desteklenen projelere dair raporların onay süreci devam ettiği için henüz hibe geliri tahsil etmemiştir.

(\*\*) Arsaların gerçeğe uygun değer tespit çalışması Mayıs 2012'de Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslı TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından emsal fiyat yöntemi uygulaması ile belirlenmiştir. 30 Haziran 2013 itibarıyla Şirket yönetimi arsalar üzerinde bir değer düşüklüğü öngörmemektedir.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 10. Maddi duran varlıklar (devamı)

	Arsalar (*)	Yer üstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b>Maliyet / Gerçeğe uygun bedel</b>									-
<b>1 Ocak 2012</b>	<b>43.698.539</b>	-	<b>7.817.378</b>	<b>45.551.634</b>	<b>1.704.514</b>	<b>2.290.006</b>	<b>308.184</b>	<b>1.811.687</b>	<b>103.181.942</b>
Girişler	-	<b>2.520</b>	-	<b>579.827</b>	<b>46.900</b>	<b>155.879</b>	-	<b>352.107</b>	<b>1.137.233</b>
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-	-	<b>(445.783)</b>	-	-	-	-	-	<b>(445.783)</b>
Devir amacıyla elde tutulan varlıklara transferler	-	-	-	<b>(7.407.683)</b>	-	<b>(8.394)</b>	-	<b>(1.184.740)</b>	<b>(8.600.817)</b>
<b>30 Haziran 2012</b>	<b>43.698.539</b>	<b>2.520</b>	<b>7.371.595</b>	<b>38.723.778</b>	<b>1.751.414</b>	<b>2.437.491</b>	<b>308.184</b>	<b>979.054</b>	<b>95.272.575</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>									
<b>1 Ocak 2012</b>	-	-	<b>1.065.587</b>	<b>17.640.817</b>	<b>436.954</b>	<b>1.124.892</b>	<b>292.248</b>	-	<b>20.560.498</b>
Cari dönem amortismanı	-	<b>124</b>	<b>107.244</b>	<b>1.731.139</b>	<b>142.294</b>	<b>131.658</b>	<b>1.650</b>	-	<b>2.114.109</b>
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-	-	<b>(70.947)</b>	-	-	-	-	-	<b>(70.947)</b>
Devir amacıyla elde tutulan varlıklara transferler	-	-	-	<b>(993.390)</b>	-	<b>(8.394)</b>	-	-	<b>(1.001.784)</b>
<b>30 Haziran 2012</b>	-	<b>124</b>	<b>1.101.884</b>	<b>18.378.566</b>	<b>579.248</b>	<b>1.248.156</b>	<b>293.898</b>	-	<b>21.601.876</b>
<b>1 Ocak 2012 tarihindeki net defter değeri</b>	<b>43.698.539</b>	-	<b>6.751.791</b>	<b>27.910.817</b>	<b>1.267.560</b>	<b>1.165.114</b>	<b>15.936</b>	<b>1.811.687</b>	<b>82.621.444</b>
<b>30 Haziran 2012 tarihindeki net defter değeri</b>	<b>43.698.539</b>	<b>2.396</b>	<b>6.269.711</b>	<b>20.345.212</b>	<b>1.172.166</b>	<b>1.189.335</b>	<b>14.286</b>	<b>979.054</b>	<b>73.670.699</b>

(\*) Gerçeğe uygun bedelden yansıtılmıştır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 11. Maddi olmayan duran varlıklar

	2013	2012
<b>1 Ocak net defter değeri</b>	<b>418.512</b>	528.805
Alımlar	546.799	486.100
İtfa payları	(420.247)	(301.310)
Çıktılar, net	-	-
<b>30 Haziran net defter değeri</b>	<b>545.064</b>	713.595
<b>30 Haziran</b>		
Maliyet	2.196.218	1.406.654
Birikmiş itfa payları	(1.651.154)	(693.059)
<b>Net defter değeri</b>	<b>545.064</b>	713.595

Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

### 12. Tamamıyla amorti ve itfa olmuş maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

Dönemler itibariyle birikmiş amortismanı tamamlanmış ve itfa olmuş ancak ilgili dönemlerde halen kullanımda olan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların defter değerleri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Makine ve teçhizat	7.362.390	7.174.763
Taşıtlar	338.810	338.810
Döşeme ve demirbaşlar	1.013.368	1.000.754
Haklar	125.547	125.547
Özel maliyetler	286.272	285.538
	<b>9.126.387</b>	8.925.412



## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	2013	2012
<b>Maliyet</b>		-
1 Ocak bakiyesi	445.783	1.930.542
Maddi duran varlıklardan transferler (**)	-	445.783
Devir amacıyla elde tutulan varlıklara transferler (*)	-	(1.930.542)
30 Haziran bakiyesi	445.783	445.783
<b>Amortisman</b>		
1 Ocak bakiyesi	77.937	253.863
Dönem amortisman gideri	4.395	23.673
Maddi duran varlıklardan transferler (**)	-	70.947
Devir amacıyla elde tutulan varlıklara transferler (*)	-	(275.016)
30 Haziran bakiyesi	82.332	73.467
<b>30 Haziran net defter değeri</b>	<b>363.451</b>	<b>372.316</b>

(\*) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller ofis şeklinde kiraya verilen dairelerden oluşmaktadır. Yatırım amaçlı bu gayrimenkuller ana ortaklık tarafından kontrol edilen ilişkili taraflara operasyonel kiralama yoluyla kiralanmıştır. Şirket, bu varlıklarını 15 Mart 2012 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından alınan karara istinaden 4 Temmuz 2012 tarihinde kısmi bölünme yoluyla yeni kurulan Tümosan Dökümhane A.Ş.'ye devretmiştir.

(\*\*) 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanan varlıkların 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla net defter değeri 367.847 TL olan binalardan oluşmaktadır. Şirket cari dönemde bu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 152.926 TL kira geliri elde etmiştir. Şirket, Mayıs 2012'de TSKB Değerleme A.Ş.'ye yaptırılan değerleme çalışmasına göre bu yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun bedelini yaklaşık 2.220.000 TL olarak tespit etmiştir.

#### 14. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

##### Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Garanti karşılıkları	4.014.545	4.117.166
Dava gider karşılıkları (*)	917.251	286.001
	<b>4.931.796</b>	<b>4.403.167</b>

(\*) Şirket aleyhine 2009 yılında açılan bir davaya ilişkin yapılan bilirkişi incelemesinde belirtilen borç rakamını ifade etmektedir. İhtiyatlılık gereği Şirket ilgili tutar için cari dönem finansal tablolarında karşılık ayırmıştır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 14. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Garanti gider karşılığının dönemler itibariyle hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak bakiyesi	4.117.166	5.161.229
Dönem içinde kullanılan karşılık tutarı	(3.542.919)	(2.849.741)
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	3.440.298	3.333.783
30 Haziran bakiyesi	4.014.545	5.645.271

### 15. Taahhütler

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir. Şirket tarafından verilen TRİ'ler:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
A:Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat ve ipotek'lerin toplam tutarı	17.345.446	15.856.855
B:Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	279.689.576	260.663.519
C:Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak rehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
<b>Toplam</b>	<b>297.035.022</b>	<b>276.520.374</b>

Döviz cinsinden TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir (TL karşılıkları);

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Türk Lirası	294.741.869	275.329.002
ABD Doları	2.293.153	1.191.372
<b>Toplam</b>	<b>297.035.022</b>	<b>276.520.374</b>

(\*) Şirket ve Ziraat Bankası "Banka" arasında Aralık 2010'da bir anlaşma imzalanmıştır. Bu anlaşma kapsamında Şirket, Tümosan traktör bayileri (Bayi) kanalıyla satmış olduğu traktörlere ilişkin Banka aracılığıyla kredi kullanarak traktör satın alan müşterinin bu krediyi geri ödeyememesi durumunda; Banka, icra yoluyla satışa çıkan traktörlerin satışından elde edilecek gelir ile ilgili traktör için Türkiye Sigorta ve Reasürans Şirketleri Birliği tarafından belirlenen kasko bedelinin %75'i arasındaki farkı Şirket'ten talep etme hakkına sahiptir. Ancak Şirket, Banka tarafından kendinden talep edilecek farkı birebir traktör satışını yapan Bayii'ye yansıtmaktadır. Dolayısıyla yukarıda bahsi geçen teminat bankaya Şirket tarafından verilen bir teminat olmakla beraber, yükümlülük nihayetinde Bayii' ye aktarılmaktadır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 16. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

#### a) Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kullanılmamış izin karşılıkları	509.378	385.980
	<b>509.378</b>	<b>385.980</b>

#### b) Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	1.784.069	1.582.941
	<b>1.784.069</b>	<b>1.582.941</b>

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılma veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen, askerlik nedeniyle işten ayrılmak zorunda kalan ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2013 itibariyle 3.129 TL ve 31 Aralık 2012 itibariyle 3.034 TL ile sınırlanmıştır.

Şirket, geçmiş deneyimlerden edinilen bilgilere dayanarak, kıdem tazminatı almaya hak kazanan çalışanların hak kazandıkları menfaatleri, bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranlarını kullanarak iskonto işlemine tabi tutmuş ve indirgenmiş net değerleri üzerinden finansal tablolarına yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak, 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
İskonto oranı	%8,6	%8,6
Tahmin edilen limit/ücret artışı	%5,00	%5,00
Net iskonto oranı	%3,43	%3,43

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak bakiyesi	1.582.941	1.303.786
Hizmet maliyeti	433.245	450.899
Faiz gideri	68.067	65.190
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(212.155)	(368.190)
Ödenen	(88.029)	(60.599)
30 Haziran bakiyesi	<b>1.784.069</b>	<b>1.391.086</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

**17. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar**

	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Ödenecek vergi ve borçlar (*)	<b>3.216.431</b>	1.394.059
Personele borçlar ve prim tahakkukları	<b>602.318</b>	428.833
	<b>3.818.749</b>	1.822.892

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

**18. Diğer varlık ve yükümlülükler**

**a) Diğer dönen varlıklar**

	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Devreden KDV	<b>43.941.544</b>	30.880.679
Verilen sipariş avansları	<b>58.178</b>	292.309
Diğer	<b>231.954</b>	76.831
	<b>44.231.676</b>	31.249.819

**b) Diğer yükümlülükler**

**Diğer kısa vadeli yükümlülükler**

	<b>30 Haziran 2013</b>	<b>31 Aralık 2012</b>
Ödenecek vergi ve fonlar	<b>11.683.907</b>	3.137.129
Diğer	<b>10.042</b>	19.058
	<b>11.693.949</b>	3.156.187

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 19. Özkaynaklar

#### a) Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	Oran %	TL	Oran %	TL
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	75,09	86.359.006	67,58	77.716.552
Muzaffer Albayrak	1,74	2.000.000	5,72	6.586.381
Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)	1,74	2.000.000	2,84	3.264.543
Bayram Albayrak	1,74	2.000.000	2,84	3.264.543
Nuri Albayrak	1,74	2.000.000	2,84	3.264.543
Kazım Albayrak	1,74	2.000.000	2,84	3.264.543
Mustafa Albayrak	1,74	2.000.000	2,84	3.264.543
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1,74	2.000.000	-	-
Halka açık kısım	12,73	14.640.994	12,50	14.374.352
<b>Sermaye</b>	<b>100</b>	<b>115.000.000</b>	<b>100</b>	<b>115.000.000</b>
<b>Ödenmiş sermaye</b>		<b>115.000.000</b>		<b>115.000.000</b>

Şirket, 16 Mayıs 2012 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda alınan karara istinaden ödenmiş sermayesini geçmiş yıl karlarından transfer yoluyla bedelsiz olarak 49.050.000 TL ve 4 Aralık 2012 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı'nda alınan karara istinaden nakden karşılanmak üzere bedelli olarak 10.000.000 TL arttırarak 55.950.000 TL olan sermayesini 115.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 115.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2012 - Sermaye: 115.000.000 TL, beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisse).

1 Ocak 2008 itibariyle yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir.

Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların:

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla" ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

#### Hisse senedi ihraç primleri:

Şirket 5 Aralık 2012 tarihinde gerçekleşen halka arzda sermayesini ortaklarının rüçhan hakkını kısıtlayarak 10.000.000 TL arttırmış ve bu işlem esnasında halka arza ilişkin 3.758.376 TL halka arz masraflarını düşerek elde ettiği 26.241.624 TL hisse senedi ihraç primini finansal tablolarında özkaynaklar içerisinde yansıtmıştır. Ayrıca Şirket 15 Mayıs 2013 tarihinde gerçekleştirmiş olduğu genel kurulunda, geçmiş yıl zararının hisse senedi ihraç primleri ile mahsup edilmesine karar vermiştir.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 19. Özkaynaklar (devamı)

##### Kar Dağıtımı

Hisseleri BIST’de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir:

30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun 19’uncu maddesine göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir.

Kanunen ayrılması gereken yedek akçeler ve esas sözleşmede pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ve ortaklık çalışanlarına kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, belirlenen kâr payı ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

Yürürlükteki düzenlemelere göre kar dağıtımının, SPK’nın payları borsada işlem gören anonim ortaklıkların kar dağıtım esaslarını düzenlediği Seri:IV, No: 27 Tebliği’nde yer alan esaslara, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümlere ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikalarına göre, şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilmesine ya da söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesi mümkündür.

26.749.000 TL tutarındaki temettünün dağıtım teklifi 13 Mayıs 2013 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında kabul edilmiştir ve temettü ödemeleri 31 Mayıs 2013 tarihinde ilgili hissedarlara nakit ödeme veya borcundan mahsup şeklinde gerçekleştirilmiştir.

#### b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek veya işletmenin sürekliliğini sağlama amaçlı işlemler için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Ayrıca, Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası’ndan yararlanabilmek için söz konusu kazançların %75’inin pasifte bir fon hesabında (özel yedekler) tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir.

Yukarıda bahsedilen kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler	3.954.095	85.576
	<b>3.954.095</b>	<b>85.576</b>

Şirket 15 Mayıs 2013 tarihinde gerçekleştirmiş olduğu genel kurulda aldığı karara istinaden dönem net karından 3.868.519 TL’sini kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedeklere sınıflamıştır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 19. Özkaynaklar (devamı)

#### c) Geçmiş yıl karları/(zararları)

Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanmış yasal finansal tablolarında özkaynak kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedekler	3.954.095	85.576
Geçmiş yıl zararları	(5.049.159)	(12.092.063)
Net dönem karı	22.244.450	29.542.521
	<b>21.149.386</b>	<b>17.536.034</b>

### 20. Satışlar ve satışların maliyeti

#### a) Satışlar ve satışların maliyeti tablosu

	1 Ocak- 30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	1 Ocak 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012
<b>Satışlar:</b>				
Yurtiçi satışlar	205.352.227	115.914.166	145.851.952	60.762.617
Yurtdışı satışlar	2.132.582	1.229.508	2.633.383	1.508.239
Satış indirimleri ve iadeler	(327.876)	(252.486)	(212.229)	(120.167)
<b>Toplam satışlar, net</b>	<b>207.156.933</b>	<b>116.891.188</b>	<b>148.273.106</b>	<b>62.150.689</b>
<b>Satışların maliyeti:</b>				
İlk madde ve malzeme giderleri	147.243.821	82.648.366	110.261.414	41.545.608
Genel üretim giderleri	8.592.525	5.251.183	5.999.308	3.350.534
Amortisman ve itfa payları	2.156.805	903.011	2.176.590	227.626
Personel giderleri	2.286.672	1.240.839	3.218.364	1.524.623
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.170.930	(1.577.421)	3.615.619	1.099.910
Mamul stoklarındaki değişim	(4.471.731)	(1.091.236)	(7.619.156)	2.225.889
	<b>156.979.022</b>	<b>87.374.742</b>	<b>117.652.139</b>	<b>49.974.190</b>
Satılan ticari mal maliyeti	3.258.879	1.705.696	2.336.583	1.651.142
	<b>3.258.879</b>	<b>1.705.696</b>	<b>2.336.583</b>	<b>1.651.142</b>
<b>Toplam satışların maliyeti (-)</b>	<b>160.237.901</b>	<b>89.080.438</b>	<b>119.988.722</b>	<b>51.625.332</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>46.919.032</b>	<b>27.810.750</b>	<b>28.284.384</b>	<b>10.525.357</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

**20. Satışlar ve satışların maliyeti (devamı)****b) Satışların ürün gruplarına göre dağılımı (net)**

	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Nisan - 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2012</b>	<b>1 Nisan - 30 Haziran 2012</b>
Traktör satışları	<b>194.863.365</b>	<b>107.015.219</b>	145.848.651	60.659.434
Motor satışları	<b>3.113.154</b>	<b>2.518.705</b>	605.797	399.545
Yedek parça satışları	<b>9.180.414</b>	<b>7.357.264</b>	1.818.658	1.091.710
	<b>207.156.933</b>	<b>116.891.188</b>	148.273.106	62.150.689

**21. Faaliyet giderleri**

	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2012</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2012</b>
Araştırma ve geliştirme giderleri	<b>1.099.431</b>	<b>597.766</b>	565.358	290.445
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	<b>8.295.434</b>	<b>7.942.944</b>	7.655.314	2.165.753
Genel yönetim giderleri	<b>3.195.729</b>	<b>2.043.745</b>	2.826.170	1.442.092
	<b>12.590.594</b>	<b>10.584.455</b>	11.046.842	3.898.290

**a) Araştırma ve geliştirme giderleri**

	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2012</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2012</b>
Demirbaş ve amortisman gideri	<b>335.786</b>	<b>169.312</b>	-	-
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	<b>251.831</b>	<b>251.831</b>	-	-
Personel giderleri	<b>145.529</b>	<b>19.647</b>	565.358	290.445
Proje ve etüd giderleri	<b>108.809</b>	-	-	-
İlk madde ve malzeme kullanımları	<b>16.162</b>	-	-	-
Diğer	<b>241.314</b>	<b>156.976</b>	-	-
	<b>1.099.431</b>	<b>597.766</b>	565.358	290.445



**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

**21. Faaliyet giderleri (devamı)****b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri**

	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2012</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2012</b>
Garanti karşılığı giderleri (Not 14)	<b>3.440.298</b>	<b>5.682.460</b>	3.333.783	1.151.741
Promosyon giderleri	<b>497.162</b>	<b>79.847</b>	666.374	(808.195)
Satış nakliye giderleri	<b>1.604.843</b>	<b>1.019.995</b>	1.332.406	619.547
Personel giderleri	<b>1.313.745</b>	<b>769.801</b>	902.319	585.395
Reklam ve ilan giderleri	<b>492.141</b>	<b>393.528</b>	700.963	159.148
Konaklama giderleri	<b>335.046</b>	<b>148.808</b>	96.923	51.510
Fuar ve sergi giderleri	<b>245.368</b>	<b>81.295</b>	168.607	48.750
Akaryakıt giderleri	<b>127.830</b>	<b>74.693</b>	112.425	60.560
Gezici servis yemek ve konaklama giderleri	<b>14.760</b>	<b>8.054</b>	16.318	9.517
Taşıt kira giderleri	<b>12.911</b>	<b>10.161</b>	46.428	25.238
Gezici servis araç kiralama giderleri	<b>3.842</b>	<b>2.467</b>	-	-
Temsil ağırlama giderleri	-	-	9.300	9.300
Diğer	<b>207.488</b>	<b>(328.163)</b>	269.468	253.242
	<b>8.295.434</b>	<b>7.942.946</b>	7.655.314	2.165.753

**c) Genel yönetim giderleri**

	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2012</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2012</b>
Dava, icra ve takip giderleri	<b>953.317</b>	<b>616.484</b>	505.897	2.675
Personel giderleri	<b>663.318</b>	<b>614.603</b>	872.737	565.729
Bilgi işlem malzeme giderleri	<b>317.782</b>	<b>76.566</b>	184.696	69.865
Mali ve hukuk müşavirlik giderleri	<b>182.312</b>	<b>152.299</b>	201.733	147.988
Gayrimenkul kira giderleri	<b>164.204</b>	<b>83.413</b>	164.882	79.218
Amortisman ve itfa giderleri	<b>148.931</b>	<b>76.622</b>	262.502	145.207
Abone ve aidat giderleri	<b>81.706</b>	<b>43.996</b>	56.582	34.574
Telefon giderleri	<b>64.190</b>	<b>38.433</b>	16.565	8.526
Yol ve konaklama giderleri	<b>59.082</b>	<b>27.904</b>	127.716	94.356
Halka arz komisyon giderleri	<b>50.566</b>	-	-	-
Teminat mektubu komisyonları	<b>41.524</b>	<b>39.981</b>	75.294	46.182
Akaryakıt giderleri	<b>29.411</b>	<b>13.073</b>	24.524	11.113
Kırtasiye giderleri	<b>24.973</b>	<b>9.508</b>	23.466	8.207
Elektrik giderleri	<b>8.907</b>	<b>3.428</b>	13.509	7.049
İnternet giderleri	<b>6.531</b>	<b>6.132</b>	4.238	2.602
Taşıt kira giderleri	<b>1.391</b>	<b>691</b>	5.415	957
Diğer	<b>397.584</b>	<b>240.612</b>	286.414	217.844
	<b>3.195.729</b>	<b>2.043.745</b>	2.826.170	1.442.092

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

**22. Niteliklerine göre giderler**

Amortisman ile itfa ve tükenme paylarının hesap bazında dökümü aşağıdaki gibidir:

**a) Amortisman ve itfa giderleri**

	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2012</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2012</b>
Satışların maliyeti (Not 20)	<b>2.156.805</b>	<b>903.011</b>	2.176.590	227.626
Araştırma ve geliştirme giderleri (Not 21)	<b>335.786</b>	<b>169.312</b>	-	-
Genel yönetim giderleri (Not 21)	<b>148.931</b>	<b>76.622</b>	262.502	145.207
	<b>2.641.522</b>	<b>1.148.945</b>	2.439.092	372.833

**b) Çalışanlara sağlanan faydalar**

	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2012</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2012</b>
Maaş ve ücretler	<b>3.194.694</b>	<b>2.019.764</b>	4.059.683	2.175.442
Sosyal güvenlik giderleri	<b>890.045</b>	<b>499.874</b>	711.592	389.581
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderler	<b>324.525</b>	<b>125.252</b>	787.503	401.169
	<b>4.409.264</b>	<b>2.644.890</b>	5.558.778	2.966.192

**23. Esas faaliyetlerden gelirler / giderler****a) Esas faaliyet gelirleri**

	<b>1 Ocak – 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Ocak – 30 Haziran 2012</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2012</b>
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	<b>6.268.455</b>	<b>5.078.589</b>	407.064	232.859
Hurda satış geliri	<b>361.257</b>	<b>192.839</b>	1.016.779	905.067
Diğer	<b>414.715</b>	<b>92.205</b>	344.351	(120.132)
	<b>7.044.427</b>	<b>5.363.633</b>	1.768.194	1.017.794

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

**23. Esas faaliyetlerden gelirler / giderler (devamı)****b) Esas faaliyet giderleri**

	<b>1 Ocak – 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Ocak – 30 Haziran 2012</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2012</b>
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	<b>8.962.953</b>	<b>7.242.966</b>	394.150	337.628
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 5)	<b>184.778</b>	<b>211</b>	-	-
Bağış ve yardımlar	<b>77.832</b>	<b>77.832</b>	22.000	22.000
Diğer	-	-	275.374	255.410
	<b>9.225.563</b>	<b>7.321.009</b>	691.524	615.038

**24. Finansal gelirler**

	<b>1 Ocak – 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Ocak – 30 Haziran 2012</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2012</b>
Faiz gelirleri	<b>5.920.863</b>	<b>2.401.085</b>	2.785.612	1.395.492
Kur farkı gelirleri	<b>13.047.977</b>	<b>11.135.471</b>	4.057.778	2.015.588
	<b>18.968.840</b>	<b>13.536.556</b>	6.843.390	3.411.080

**25. Finansal giderler**

	<b>1 Ocak – 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Ocak – 30 Haziran 2012</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2012</b>
Kur farkı zararları	<b>10.429.834</b>	<b>9.350.533</b>	3.280.204	2.730.746
Faiz giderleri	<b>3.301.522</b>	<b>1.963.256</b>	750.228	293.699
Faktoring komisyon giderleri	<b>370.097</b>	<b>354.290</b>	3.564.942	2.291.392
	<b>14.101.453</b>	<b>11.668.079</b>	7.595.374	5.315.837

**26. Vergi varlık ve yükümlülükleri**

	<b>1 Ocak – 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2013</b>	<b>1 Ocak – 30 Haziran 2012</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2012</b>
Cari dönem kurumlar vergisi	<b>(7.958.529)</b>	(4.154.298)	(4.860.196)	(2.216.545)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	<b>778.985</b>	648.967	1.214.901	1.206.214
	<b>(7.179.544)</b>	<b>(3.505.331)</b>	<b>(3.645.295)</b>	<b>(1.010.331)</b>

## **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

### **26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Transfer fiyatlandırması konusu Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinin “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı” başlıklı 13. maddesi ile düzenleme altına alınmış, konu hakkında uygulamaya yönelik ayrıntılı açıklamalara ise “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ” de yer verilmiştir.

Söz konusu düzenlemeler uyarınca, ilişkili kuruluşlarla/kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel üzerinden mal veya hizmet alımı ya da satımı yapılması durumunda, kazanç transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılmakta ve bu nitelikteki kazanç dağıtımları kurumlar vergisi açısından indirim tabi tutulmamaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde, ilişkili kuruluşlarla yapılan işlemlerden kaynaklanan transfer fiyatlandırması hususu da dahil olmak üzere, incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin KGK Finansal Raporlama Standartları uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, KGK Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

##### Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar üzerinden geçerli vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)		Gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir	
	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	5.962.076	4.890.782	(1.192.415)	(978.156)	(214.259)	(261.508)
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.784.069)	(1.582.941)	356.814	316.588	40.226	55.831
İzin karşılığı	(509.378)	(385.980)	101.876	77.196	24.680	10.442
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(751.138)	(1.318.269)	150.228	263.654	(113.426)	77.659
Stok değerlendirme düzeltmelerinin etkisi	(2.575.032)	2.221.450	515.006	(444.290)	959.296	(649.437)
Şüpheli alacak karşılığı	(2.689.639)	(2.504.861)	537.928	500.972	36.956	(12.349)
Reeskont düzeltmelerinin etkileri	(465.493)	(462.975)	93.099	92.595	504	45.925
Garanti gider karşılığı	(4.014.545)	(4.117.166)	802.909	823.433	(20.524)	(208.813)
Faiz tahakkukları	-	-	-	-	-	629.999
Maddi duran varlık değerlendirme fonu	41.443.301	41.443.301	(2.072.165)	(2.072.165)	-	-
Dava karşılıkları	(917.251)	(286.001)	183.450	57.200	126.250	57.200
Diğer	(107.767)	(411.355)	21.552	82.271	(60.718)	90.563
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net</b>	<b>33.591.065</b>	<b>37.485.985</b>	<b>(501.718)</b>	<b>(1.280.702)</b>	<b>778.985</b>	<b>(164.488)</b>

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle sona eren dönemlere ait, vergi öncesi kar üzerine yasal vergi oranı uygulanarak bulunan vergi gideri ile ilişikteki kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi karşılığı arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Ocak – 30 Haziran 2012
Vergi öncesi kar / (zarar)	<b>37.198.816</b>	17.823.635
Geçerli olan kurumlar vergisi oranı %20	<b>(7.439.763)</b>	(3.564.727)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	<b>(46.734)</b>	(24.024)
Diğer kalıcı farkların etkisi	<b>306.953</b>	17.094
<b>Vergi gideri</b>	<b>(7.179.544)</b>	(3.571.657)

#### 27. Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç, cari dönem net karının dönem boyunca işlem gören hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye’de şirketler yeniden değerlendirme artış fonundan veya birikmiş karlardan karşılanmak üzere bedelsiz hisse senedi dağıtımı yoluyla sermayelerini arttırma hakkına sahiptir. Hisse başına kazanç hesaplanması sırasında söz konusu arttırmalar temettü olarak dağıtılan hisse senetleri olarak kabul edilmişlerdir. Sermayeye eklenen kar payı dağıtımları da aynı şekilde değerlendirilmektedir. Bu nedenle ortalama hisse senedi adedi hesaplanırken bu tür hisselerin tüm yıl boyunca dolaşımında olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple hisse başına düşen karı hesaplamakta kullanılan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurularak belirlenmiştir.

	30 Haziran 2013	1 Nisan- 30 Haziran 2013	30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (*) (her biri 1 TL)	<b>115.000.000</b>	<b>115.000.000</b>	105.000.000	105.000.000
Net dönem karı	<b>30.061.703</b>	<b>13.643.439</b>	14.251.978	4.211.682
Hisse başına kazanç (tam TL)	<b>0,2614</b>	<b>0,1186</b>	0,1357	0,0401

(\*) Şirket, 16 Mayıs 2012 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda 55.950.000 TL olan sermayesini 105.000.000 TL’ye bedelsiz olarak arttırmıştır.

Şirket, 4 Aralık 2012 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı’nda 105.000.000 TL olan sermayesini 115.000.000 TL’ye bedelli olarak arttırmıştır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 28. İlişkili taraflar açıklamaları

Şirket, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. İlişkili taraflar ile önemli bakiyelerin detayı aşağıdaki gibidir:

#### (a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

30 Haziran 2013						
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<b>Ortaklar</b>						
Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş.(1)	-	41.475	-	3.076.919	-	-
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>						
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.(2)	159.440	-	-	-	-	-
Tümosan Döküm A.Ş. (2)	377.225	-	-	-	-	-
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. (2)	-	-	-	-	26.468	-
	<b>536.665</b>	<b>41.475</b>	-	<b>3.076.919</b>	<b>26.468</b>	-

31 Aralık 2012						
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<b>Ortaklar</b>						
Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş.(1)	-	6.420.116	-	-	-	-
Diğer (1)	-	1.093.714	-	-	-	-
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>						
Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş. (2)	-	-	-	-	63.794	-
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic. A.Ş. (2)	-	71.228.199	-	-	-	-
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş.(2)	-	-	-	-	4.983	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.(2)	147.162	-	-	-	-	-
Tümosan Döküm A.Ş. (2)	261.367	-	-	-	-	-
	<b>408.529</b>	<b>78.742.029</b>	-	-	<b>68.777</b>	-

- (1) Ortak  
(2) Nihai ortak (Albayrak Grup) tarafından kontrol edilen şirketler

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 28. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

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

#### (b) İlişkili taraflarla yıl boyunca yapılan işlemler:

##### Hizmet ve diğer alımlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012
Net Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. (b)	-	150.000
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.(d)	30.600	-
Tümosan Döküm A.Ş. (c)	3.286.494	-
Albayrak Holding A.Ş.(1) (d)	-	1.469
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş.(d)	-	480
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (a)	467.911	593.059
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. (b)	22.430	-
Birlikte Dağıtım A.Ş. (d)	1.055	-
	<b>3.808.490</b>	<b>745.008</b>

- (a) Şirket bu firmadan bilgi işlem hizmeti almaktadır.  
(b) Şirket bu firmalardan reklam hizmeti almaktadır.  
(c) Şirket bu firmadan hammadde almaktadır.  
(d) Diğer alımlar

##### Satışlar ve diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2013			1 Ocak - 30 Haziran 2012		
	Faiz	Kira	Diğer	Faiz	Kira	Diğer
Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş.(1)	4.908.388			2.778.715	-	-
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. (2)	550.192	32.926		-	-	33.634
Tümosan Döküm A.Ş.(1)		76.463	600.393	-	-	-
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (1)				-	32.662	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.(1)		76.462	9.315	-	506.940	-
Varaka Kağıt Üretim A.Ş.(1)				-	2.250	-
Albayrak Vakfı(1)		2.400				
	<b>5.458.580</b>	<b>188.251</b>	<b>609.708</b>	<b>2.778.715</b>	<b>541.852</b>	<b>33.634</b>

- (1) Albayrak Grubu tarafından kontrol edilen şirket  
(2) Ana ortak



## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 28. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

#### İlişkili taraflara ödenen temettüleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2013
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	20.087.105
Muzaffer Albayrak	465.200
Ahmet Albayrak	465.200
Bayram Albayrak	465.200
Nuri Albayrak	465.200
Kazım Albayrak	465.200
Mustafa Albayrak	465.200
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	465.200
MKK	3.405.495
	<b>26.749.000</b>

Şirket temettü ödemelerini Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ve Merkezi Kayıt Kuruluşuna nakit olarak diğer hissedarlara ise borçlarına karşılık mahsup işlemi ya da alacağın devri yoluyla mahsup yöntemiyle gerçekleştirmiştir.

#### Üst yönetime sağlanan faydalar

	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012
Üst düzey yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar (*)	380.388	211.977	449.890	332.335

(\*) Şirket üst düzey yönetim kadrosunu, genel müdür ve müdürler oluşturmaktadır.

### 29. Finansal risk yönetimi ve politikaları

Şirket'in başlıca finansal araçları banka kredileri, finansal kiralama yükümlülükleri, faktoring yükümlülükleri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal araçların ana amacı Şirket'in faaliyetleri için finansman sağlamasıdır. Şirket bunların dışında faaliyetlerinin sonucu olarak ortaya çıkan ticari alacaklar ve borçlar gibi finansal araçlara sahiptir.

Şirket'in finansal araçlarının doğurduğu temel riskler faiz oranı riski, yabancı para riski, kredi riski ve likidite riskidir. Yönetimin bu risklerin yönetimiyle ilgili politikaları aşağıda özetlenmiştir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

#### Sermaye yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 19 numaralı notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket sermayeyi borç/özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçlar, ticari ve diğer borçlar ile kısa ve uzun vadeli diğer yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Toplam borçlar	<b>124.000.646</b>	129.533.103
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	<b>35.545.232</b>	22.021.784
Net borç	<b>88.455.414</b>	107.511.319
Toplam özkaynaklar	<b>201.972.236</b>	198.489.809
<b>Borç özkaynak dengesi</b>	<b>113.516.822</b>	90.978.490
<b>Net finansal borç / özsermaye oranı</b>	<b>%44</b>	<b>%54</b>

#### **Faiz oranı riski**

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 itibarıyla Şirket'in değişken faizli kredisi bulunmadığı için faiz oranı riski taşımamaktadır.

#### **Yabancı para riski**

Şirket başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır ve bu kur riski genellikle Avro ve ABD Doları cinsi ticari alacaklar, ticari borçlar ve finansal borçlardan kaynaklanmaktadır. Şirket bu riski en aza indirmek için, finansal pozisyonunu, nakit giriş/çıkışlarını detaylı nakit akım tablolarıyla izlemektedir.

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarı ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Toplam bazında	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
A.Döviz cinsinden varlıklar	<b>759.349</b>	1.116.677
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	<b>(9.289.567)</b>	(14.383.952)
<b>Net döviz pozisyonu (A+B)</b>	<b>(8.530.218)</b>	(13.267.275)

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibari ile yabancı para pozisyonu detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013								
	ABD Doları	TL Karşılığı	Avro	TL karşılığı	GBP	TL karşılığı	CHF	TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	102	196	56.942	143.135	-	-	-	-	143.331
Ticari alacaklar	61.640	118.645	197.865	497.373	-	-	-	-	616.018
<b>Dönen varlıklar</b>	<b>61.742</b>	<b>118.841</b>	<b>254.807</b>	<b>640.508</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>759.349</b>
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>246.431</b>	<b>118.841</b>	<b>631.143</b>	<b>640.508</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>759.349</b>
Kısa vadeli finansal borçlar ve faktoring borçları	(2.236.751)	(4.305.298)	-	-	-	-	-	-	(4.305.298)
Ticari borçlar	(261.814)	(503.941)	(1.688.547)	(4.244.502)	-	-	-	-	(4.748.443)
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>(2.498.565)</b>	<b>(4.809.239)</b>	<b>(1.688.54)</b>	<b>(4.244.502)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(9.053.741)</b>
Uzun vadeli finansal borçlar	(122.520)	(235.826)	-	-	-	-	-	-	(235.826)
Uzun vadeli yükümlülükler	(122.520)	(235.826)	-	-	-	-	-	-	(235.826)
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>(2.621.085)</b>	<b>(5.045.065)</b>	<b>(1.688.547)</b>	<b>(4.244.502)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(9.289.567)</b>
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>(2.559.343)</b>	<b>(4.926.224)</b>	<b>(1.433.740)</b>	<b>(3.603.994)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8.530.218)</b>

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

	31 Aralık 2012								
	ABD Doları	TL Karşılığı	Avro	TL karşılığı	GBP	TL karşılığı	CHF	TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	22.784	40.615	20.938	49.240	-	-	-	-	89.855
Ticari alacaklar	269.345	480.134	232.465	546.689	-	-	-	-	1.026.823
Dönen varlıklar	292.129	520.749	253.403	595.929	-	-	-	-	1.116.678
Toplam varlıklar	292.129	520.749	253.403	595.929	-	-	-	-	1.116.678
Kısa vadeli finansal borçlar ve faktoring borçları	5.373.471	9.578.749	-	-	-	-	-	-	9.578.749
Ticari borçlar	59.666	106.363	2.041.669	4.801.396	-	-	-	-	4.907.759
Kısa vadeli yükümlülükler	5.433.137	9.685.112	2.041.669	4.801.396	-	-	-	-	14.486.508
Uzun vadeli finansal borçlar	(57.531)	(102.555)	-	-	-	-	-	-	(102.555)
Uzun vadeli yükümlülükler	(57.531)	(102.555)	-	-	-	-	-	-	(102.555)
Toplam yükümlülükler	5.375.606	9.582.557	2.041.669	4.801.396	-	-	-	-	14.383.953
Net yabancı para pozisyonu	(5.083.477)	(9.061.808)	(1.788.266)	(4.205.467)	-	-	-	-	(13.267.275)

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda kapsamlı gelir tablosunun ne şekilde etkileneceği sunulmuştur. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran 2013	
		Kar/(zarar)	
		Yabancı paranın Değer Kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde</i>			
1-	ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(492.622)	492.622
2-	ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki		(492.622)	492.622
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
3-	Avro net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(360.399)	360.399
4-	Avro riskten korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki		(360.399)	360.399
<b>Toplam net etki</b>		<b>(853.021)</b>	<b>853.021</b>
		31 Aralık 2012	
		Kar/(zarar)	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde</i>			
1-	ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(906.181)	906.181
2-	ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki			
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
3-	Avro net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(420.547)	420.547
4-	Avro riskten korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki		(420.547)	420.547
<b>Toplam net etki</b>		<b>(1.326.728)</b>	<b>1.326.728</b>

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

##### Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Şirket yönetimi tarafından incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Ticari alacaklar çok sayıda müşterileri kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

30 Haziran 2013 itibari ile	Ticari alacaklar		Alacaklar			Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer dönen varlıklar	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)</b>	<b>536.665</b>	<b>91.000.816</b>	<b>3.118.394</b>			<b>35.528.749</b>
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	55.255.850	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>536.665</b>	<b>77.946.930</b>	<b>3.118.394</b>			<b>35.528.749</b>
<b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	<b>13.053.887</b>	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>						
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.689.639	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(2.689.639)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2012 itibari ile	Ticari alacaklar		Alacaklar			Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer dönen varlıklar	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)</b>	<b>408.529</b>	<b>54.467.137</b>	<b>78.742.029</b>			<b>22.015.786</b>
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	45.486.850	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>408.529</b>	<b>53.260.504</b>	<b>78.742.029</b>			<b>22.015.786</b>
<b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	<b>1.206.633</b>	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>						
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.504.861	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(2.504.861)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların vade detayı aşağıdadır:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	7.149.089	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.244.718	-
Vadesi üzerinden 3-6 ay geçmiş	421.035	34.425
Vadesi üzerinden 6 ay-5 yıl geçmiş	239.044	1.172.208
	<b>13.053.886</b>	<b>1.206.633</b>

#### Likidite riski

Likidite riski Şirket'in net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski, kredi kuruluşlarıyla önceden belirlenmiş kredi limitleri kapsamında dengelenen nakit giriş ve çıkışları aracılığıyla yönetilmektedir.

Finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

Aşağıdaki tablo Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

30 Haziran 2013	Defter değeri	3 aydan az	3 ila 12 ay	1 ila 5 yıl	Vadesiz	Toplam
Finansal borçlar	26.969.223	9.292.588	17.660.986	297.747	-	27.251.321
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	63.135.209	67.169.438	-	-	-	67.169.438
İlişkili taraflara ticari borçlar	26.468	26.468	-	-	-	26.468
Diğer borçlar	12.855.796	12.855.796	-	-	-	12.855.796
Total	<b>102.986.696</b>	<b>89.344.290</b>	<b>17.660.986</b>	<b>297.747</b>	<b>-</b>	<b>107.303.023</b>

31 Aralık 2012	Defter değeri	3 aydan az	3 ila 12 ay	1 ila 5 yıl	Vadesiz	Toplam
Finansal borçlar	49.190.787	32.596.629	15.840.738	1.797.539	-	50.234.906
Ticari borçlar	53.839.719	54.192.811	-	-	-	54.192.811
İlişkili taraflara borçlar	68.777	68.777	-	-	-	68.777
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10.942.635	10.942.635	-	-	-	10.942.635
Total	<b>114.041.918</b>	<b>97.800.852</b>	<b>15.840.738</b>	<b>1.797.539</b>	<b>-</b>	<b>115.439.129</b>

## **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

### **30. Finansal araçlar (Gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)**

#### ***Finansal araçların gerçeğe uygun değeri***

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

#### ***Finansal varlıklar***

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacaklar iskonto edilmiş değerleri ile kaydedilmekte ve gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

#### ***Finansal yükümlülükler***

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, finansal borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yıl sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

### **31. Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Yoktur.