

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.

ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolar

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.
ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
Konsolide Nakit Akış Tablosu
Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2017 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	4.687.953	2.099.046
Finansal yatırımlar	5	9.231.737	9.105.569
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3	5.721.183	1.029.841
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	134.287.498	123.494.328
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	3	16.884.543	18.525.449
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	2.731.293	1.942.381
Stoklar	9	105.983.125	104.811.395
Peşin ödenmiş giderler	10	8.190.644	7.971.709
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	786	--
Diğer dönen varlıklar	16	13.861.912	21.180.655
Toplam dönen varlıklar		301.580.674	290.160.373
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	12	105.006.674	106.477.847
Maddi olmayan duran varlıklar			
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	23.583.057	38.201.634
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	1.955.826	1.967.695
Peşin ödenmiş giderler		1.334.684	--
Ertelenmiş vergi varlığı	21	2.368.277	81.659
Toplam duran varlıklar		134.248.518	146.728.835
Toplam varlıklar		435.829.192	436.889.208

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
Hasılat	18	129.806.778	108.612.536
Satışların maliyeti	18	(111.016.222)	(77.660.682)
Brüt kar		18.790.556	30.951.854
Genel yönetim giderleri (-)	19	(3.451.105)	(3.969.692)
Pazarlama giderleri (-)	19	(11.279.443)	(14.696.603)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(14.669.567)	(936.958)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		3.893.021	2.632.361
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(3.247.171)	(1.323.582)
Esas faaliyet karı/(zararı)		(9.963.709)	12.657.380
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		60.191	178.853
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)			--
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)		(9.903.518)	12.836.233
Finansman gelirleri	20	501.365	657.446
Finansman giderleri (-)	20	(3.021.285)	(997.949)
Finansman gelirleri / (giderleri), net		(2.519.920)	(340.503)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		(12.423.438)	12.495.730
Vergi geliri / (gideri)	21	2.448.593	(2.298.620)
- Dönem vergi gideri		(63.484)	(2.664.620)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		2.512.077	366.000
Dönem karı/(zararı)		(9.974.845)	10.197.110
Pay Adedi		115.000.000	115.000.000
Pay Başına Kazanç	22	(0,0867)	0,0887

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
Dönem karı		(9.974.845)	10.197.110
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
<u>Kar veya zararda veniden sınıflandırılmayacaklar</u>			
- Aktüeryal farklar	15	329.407	21.170
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	21	(65.881)	(4.234)
Toplam diğer kapsamlı gelir		263.526	16.936
Toplam kapsamlı gelir		(9.711.319)	10.214.046
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana Ortaklık Payı		(9.711.319)	10.214.046
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak-31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler</i>					<i>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</i>	<i>Geçmiş Yıllar Kar/Zararları</i>	<i>Net Dönem Karı/Zararı</i>	<i>Özkaynaklar Toplamı</i>
	<i>Ödenmiş sermaye</i>	<i>Hisse senedi ihraç primleri</i>	<i>Diğer Yedekler</i>	<i>Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu</i>	<i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>				
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	729.443	39.371.136	194.984	13.843.979	46.730.878	33.594.316	262.539.299
Transferler	--	--	--	--	--	--	33.594.316	(33.594.316)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	10.197.110	10.197.110
<i>Aktüeryal farklar</i>	--	--	--	--	16.936	--	--	--	16.936
31 Mart 2016 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	729.443	39.371.136	211.920	13.843.979	80.325.194	10.197.110	272.753.345
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	729.443	39.371.136	672.736	13.843.979	80.325.194	40.030.428	303.047.479
Transferler	--	--	--	--	--	--	40.030.428	(40.030.428)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	(9.974.845)	(9.974.845)
<i>Aktüeryal farklar</i>	--	--	--	--	263.526	--	--	--	263.526
31 Mart 2017 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	729.443	39.371.136	936.262	13.843.979	120.355.622	(9.974.845)	293.336.160

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak-31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak-31 Aralık 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
Net dönem karı		(9.974.845)	10.197.110
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar arasındaki mutabakat:			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12,13	5.464.537	4.350.512
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	15	482.189	390.587
Vergi geliri/gideri	21	(2.448.593)	2.298.620
Maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü (Ar-Ge giderleri)	13,19	13.333.404	--
Banka Faiz gelirleri	20	(501.365)	(657.446)
Diğer Karşılıklar		588.579	440.079
Kullanılmamış izin karşılığı	15	75.940	52.944
Banka Faiz giderleri	20	2.301.436	997.949
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit			
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(14.632.518)	2.454.847
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(1.171.730)	(29.257.603)
Peşin Ödenmiş Gider/Diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		5.765.124	5.107.417
Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		5.791.464	13.428.046
Çalışanlara sağlanan faydalar düzeltmeleri		(387.094)	892.506
Ertelenmiş gelirler ile ilgili düzeltmeler		2.915.678	(4.536.337)
Ödenen kıdem tazminatları		--	(54.005)
Ödenen vergiler		(181.868)	(1.020.695)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		7.420.338	5.084.531
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Finansal yatırımlardaki değişimlerle ilgili düzeltmeler	5	(126.168)	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13	(2.907.985)	(8.169.717)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit	12	211.663	180.500
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) net nakit		(2.822.490)	(7.989.217)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar değişim, net		(208.870)	4.745.791
Tahsil edilen faiz		501.365	657.446
Ödenen faiz		(2.301.436)	(997.949)
Finansal faaliyetlerden sağlanan/(kullanılan) net nakit		(2.008.941)	4.405.288
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış		2.588.907	1.500.602
Dönem başı itibariyle nakit ve nakit benzerleri	4	2.099.046	239.778
Dönem sonu itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler	4	4.687.953	1.740.380

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

İÇİNDEKİLER

1	Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10
2.1	Sunuma İlişkin Temel Esaslar	10
2.2	TMS’ye Uygunluk Beyanı	13
2.3	Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları	14
2.4	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar	18
2.5	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	18
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	19
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	22
5	Finansal Yatırımlar	22
6	Finansal Borçlar	22
7	Ticari Alacak ve Borçlar	24
8	Diğer Alacak ve Borçlar	24
9	Stoklar	25
10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	25
11	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	26
12	Maddi Duran Varlıklar	26
13	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	27
14	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	28
15	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	30
16	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	32
17	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	32
18	Hasılat	33
19	Faaliyet Giderleri	34
20	Finansman Gelirleri ve Giderleri	34
21	Gelir Vergileri	35
22	Pay Başına Kazanç	36
23	Finansal araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	37
24	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	41

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

1 Grup’un 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. 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:

Maltepe Mahallesi Londra Asfaltı Caddesi No:28/1 Topkapı, 34010, Zeytinburnu/İstanbul/Türkiye

Fabrika:

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

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Adı/Ünvanı	Pay Oranı %	Pay Oranı %
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	64,59	64,59
Muzaffer Albayrak	1,74	1,74
Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)	1,74	1,74
Bayram Albayrak	1,74	1,74
Nuri Albayrak	1,74	1,74
Kazım Albayrak	1,74	1,74
Mustafa Albayrak	1,74	1,74
Halka açık kısım	24,97	24,97
Toplam	100,00	100,00

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

1 Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 29 Haziran 2012 tarih ve 22/778 sayılı izniyle 500 Milyon TL kayıtlı sermaye tavanına sahiptir. Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2012-2016 yılları (5 yıl) için geçerlidir. İlişikteki finansal tablolar Şirket’in ve bağlı ortaklıkların (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılacaktır) konsolide edilmiş finansal tablolarından oluşmaktadır. Konsolidasyon esasları Dipnot 2.1’de açıklanmıştır.

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Grup’un çalışan personel sayısı 537’dir (31 Aralık 2016: 518).

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar

Tümosan Döküm A.Ş.: Her türlü döküm ve işleme faaliyeti ve ticareti ile iştigal etmektedir.

Tümosan Savunma A.Ş.: Savunma ve silah sanayi dalında yeni ürünler geliştirme, ARGE faaliyetlerinde bulunma, mevcut ürünlerin üretiminde ve geliştirilmesinde katkıda bulunma, silah ve yan sanayi ürünlerinin üretimi, alım ve satımı iştigal etmektedir.

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklıkların Şirket’e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

Şirket	Kontrol Oranı	
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Tümosan Döküm A.Ş.	% 100	% 100
Tümosan Savunma A.Ş.	% 100	% 100

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar ile KGK ilke kararlarından oluşmaktadır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

(b) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen maddi duran varlıklar altında muhasebeleştirilen arazi ve arsalar hariç tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının geçerli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulanmamıştır.

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

İlişikteki finansal tablolar Şirket’in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulmuştur.

(e) Karşılaştırmalı bilgiler

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve ilgili farklar ilgili dipnotlarda açıklanır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(f) Yabancı para

Yabancı para işlemleri, ilgili Şirket’in geçerli para birimine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilmişlerdir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevirim farkı kazancı veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın etkin faiz oranı ve ödemelerin etkisi düzeltilmesiyle dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın dönem sonu kurundan çevrilmiş tutarı ile arasındaki farkı ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yeniden çevirimle oluşan kur farkları, diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan nakit akış riskinden korunma araçlarının etkin olan kısmından doğan farklar hariç, kar veya zararda kayıtlara alınır.

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde yabancı para paritesi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
ABD Doları/TL	3,6386	3,5192
Avro /TL	3,9083	3,7099
İngiliz Sterlin	4,5169	4,3189
İsviçre Frangı	3,6437	3,4454

(g) Konsolidasyon esasları

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, Şirket’in ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir.

(i) İşletme Birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, kontrolün Grup’a transfer olduğu tarih olan birleşme tarihinde ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri haricinde satın alma metodu kullanılarak muhasebeleştirilir. Kontrol, Grup’un bir işletmenin faaliyetlerinden fayda sağlamak amacıyla söz konusu işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücünü ifade eder. Kontrol değerlendirilirken ifa edilebilir potansiyel oy hakları Grup tarafından dikkate alınmaktadır. Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

- Satın alma bedelinin gerçeğe uygun değeri; artı
- İşletme birleşmelerinde edinilen işletme üzerindeki kontrol gücü olmayan payların kayıtlı değeri, artı
- Eğer işletme birleşmesi birden çok seferde gerçekleştiriliyorsa edinen işletmenin daha önceden elde tuttuğu edinilen işletmedeki özkaynak payının birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri; eksi
- Tanımlanabilir edinilen varlık ve varsayılan yükümlülüklerin muhasebeleştirilen net değeri (genelde gerçeğe uygun değeri).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları (devamı)

Eğer yapılan değerlemede negatif bir sonuca ulaşırsa, pazarlık satın alımı doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Satın alma bedeli var olan ilişkilerin kurulmasıyla ilgili tutarları içermez. Bu tutarlar genelde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesiyle bağlantılı olarak Grup’un katlandığı, borçlanma senetleri veya pay senedine dayalı menkul kıymetler ihraçlarıyla ilişkili giderler dışındaki işlem maliyetleri tahakkuk ettiğinde giderleştirilir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde aşağıdaki muhasebeleştirme esasları uygulanmaktadır:

- Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemelidir,
- Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmeli ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır,
- Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS’ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmelidir,
- Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı kullanılmalıdır.

(ii) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmektedir.

Aşağıdaki tablo Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak ortak kontrolü altında toplanmış konsolidasyon kapsamına dahil edilen bütün bağlı ortaklıklarının 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

Şirket	Kontrol Oranı	
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Tümosan Döküm A.Ş.	% 100	% 100
Tümosan Savunma A.Ş.	% 100	% 100

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları (devamı)

(iii) Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklıkların satın alınma tarihindeki net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Grup'un bağlı ortaklığındaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, özkaynağa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir.

(iv) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklıklar üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklıkların varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıklarla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önceki bağlı ortaklıklarında kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

(v) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler, Grup'un yatırımdaki payı oranında yatırımdan silinmektedir. Herhangi bir değer düşüklüğü söz konusu değil ise gerçekleşmemiş zararlar da gerçekleşmemiş gelirlerdeki gibi aynı şekilde aynı şekilde silinmektedir.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını yasal kayıtlarına dayanarak yapılan sınıflama ve düzeltmelerle, finansal tabloların gerçeği yansıtması ilkesi doğrultusunda, TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

Grup'un 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 18 Mayıs 2017 tarihinde onaylanmıştır.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar cari yılda Şirket tarafından uygulanmamış ve bu finansal tablolarda raporlanan tutarlara ve yapılan açıklamalara etkisi olmamıştır. Bu finansal tablolarda uygulanmış fakat raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmayan diğer standart ve yorumların detayları da ayrıca bu bölümün ilerleyen kısımlarında açıklanmıştır.

(a) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

Aralık 2012’de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standart’ın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Eylül 2016’da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya 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 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki ("UFRS") 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/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

(a) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki Değişiklikler – UFRS 9 (2013)

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

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

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

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

(a) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

UFRYK 22 - Yabancı Paralı İşlemler ve Avans Tutarları

UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018’den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisyatifi

UMSK’nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, finansman aktiviteleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığına, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şekline etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

(a) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin, Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkülü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin, Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

UFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

(a) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

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

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi (Devamı)

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklamasının gerekli olmadığını eklenmesi.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

2.4 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 31 Mart 2017 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2016 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

3 İlişkili Taraf Açıklamaları

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Grup'un normal faaliyetlerini sürdürmesi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Grup'un bu dipnotta açıklanan bazı ilişkili tarafları ve Grup ile olan ilişkileri aşağıdaki gibidir. Bu şirketler Albayrak ailesi tarafından kontrol edilmekte olup ilişkili taraf olarak sunulmuştur.

Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş. ("Ereğli Tekstil")

Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")

Ağa Maden İşletmeciliği San.Tic.Ltd.Şti. ("Ağa Maden")

Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")

Albil Merkezi Hizmetler A.Ş. ("Albil")

Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")

Birun Otelcilik A.Ş. ("Birun Otelcilik")

Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. ("Kademe Atık")

Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil Lojistik")

Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem.Hiz.San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm")

Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")

Albayrak Somali Liman İşletmeciliği Şubesi ("Somali Liman")

Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")

Yeşil Adamlar Atık Yön. ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")

Ödül Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. ("Ödül Sigorta")

Albayrak92 Private Ltd

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2017	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vade		Kısa Vade	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Albayrak İnşaat	2.300.623	--	--	15.500
Kademe Atık	1.859.858	--	218.423	--
Somali Liman	1.239.850	--	--	--
Albayrak92 Private Ltd	320.852	--	--	--
Ereğli Tekstil (*)	--	16.884.543	--	--
Albil	--	--	334.800	--
Yeşil Adamlar	--	--	--	295
Platform Turizm	--	--	23.927	--
Reklam Piri	--	--	36.050	--
Birlikte Dağıtım	--	--	20.220	--
Ödül Sigorta	--	--	32.578	--
Toplam	5.721.183	16.884.543	665.998	15.795

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vade		Kısa Vade	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Somali Limanı	819.979	--	--	--
Varaka Kağıt	102.148	--	--	--
Albayrak İnşaat	60.203	2.365.623	--	--
Kademe Atık	47.511	--	--	--
Ereğli Tekstil (*)	--	16.159.826	--	--
Albil	--	--	331.066	--
Ağa Maden	--	--	248.000	--
Birlikte Dağıtım	--	--	38.572	--
Platform	--	--	11.334	--
Reklam Piri	--	--	36.050	--
Toplam	1.029.841	18.525.449	665.022	--

(*) İlgili bakiye müşteri çeklerinden oluşmakta olup, grup içi finansman olarak kullanılmaktadır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

1 Ocak-31 Mart 2017 ve 1 Ocak-31 Mart 2016 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alışlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2017		1 Ocak- 31 Mart 2016	
	Mal ve Hizmet	Diğer	Mal ve Hizmet	Diğer
Albil	375.975	23.782	1.292.075	--
Kademe Atık	245.667	20.020	677.343	--
Birlikte Dağıtım	26.820	--	--	--
Ödül Sigorta	165.763	--	--	--
Platform Turizm	11.100	--	11.100	--
Toplam	825.325	43.802	1.980.518	--

1 Ocak-31 Mart 2017 ve 1 Ocak-31 Mart dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2017			1 Ocak- 31 Mart 2016		
	Mal ve Hizmet Satışı	Faiz	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Faiz	Diğer
Ereğli Tekstil	--	169	--	--	495.139	54.837
Kademe Atık	473.840	--	258.803	286.894	--	31.271
Somali Limanı	585.642	--	--	--	--	--
Varaka Kağıt	--	--	--	150.646	--	--
Albayrak92 Private Ltd	8.121	--	--	--	--	--
Toplam	1.067.603	169	258.803	437.540	495.139	86.108

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

31 Mart 2017 tarihinde sona eren 3 aylık ara hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 308.293 TL’dir (31 Mart 2016 –230.779 TL).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kasa	17.699	6.472
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	4.670.254	2.092.574
Toplam	4.687.953	2.099.046

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Grup’un mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

5 Finansal Yatırımlar

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla finansal yatırımlar, Ereğli Tekstil’in ihraç etmiş olduğu tahvillerden oluşmaktadır. Şirket ilgili tahvilleri vadeye kadar elde tutulacak varlık olarak muhasebeleşirmektedir. İlgili tahvillerin nominal değeri 9.000.000 TL olup indirgenmiş değeri 9.231.737 TL’dir (31 Aralık 2016: nominal değeri 9.000.000 TL, indirgenmiş değeri 9.105.569 TL).

6 Finansal Borçlar

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
<i>Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar</i>		
Kısa Vadeli Banka Kredileri	70.809.730	70.491.321
Faktoring Borçları	1.200.000	--
Toplam	72.009.730	70.491.321
<i>Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar</i>		
Uzun Vadeli Banka Kredileri	--	1.727.279
Toplam	--	1.727.279

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

6 Finansal Borçlar (devamı)

a) Banka Kredileri

	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler				
TL	13,50-14,00%	70.809.730	13,00-15,00%	68.391.672
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları				
TL	--	--	13,00-15,00%	2.099.649
Uzun Vadeli Krediler				
TL	--	--	13,00-15,00%	1.727.279
Toplam Krediler		70.809.730		72.218.600

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 12 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 62.186.543 TL tutarında müşteri çekini teminat olarak ilgili bankalara vermiştir (31 Aralık 2016 12 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 61.036.633 TL tutarında müşteri çeki).

b) Faktoringe Borçlar

	Faiz Oranı		Faiz Oranı	
	%	31 Mart 2017	%	31 Aralık 2016
Fiba Faktoring A.Ş.	15,20-15,70%	1.200.000	--	--
Toplam		1.200.000		--

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla, Grup'un faktoringe olan borçlarına ilişkin 1.200.000 TL tutarında müşteri çekini teminat olarak ilgili faktoring kuruluşuna vermiştir (31 Aralık 2016: Yoktur).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

7 Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Alacak Senetleri	83.912.993	75.554.862
Alıcılar	52.816.657	50.746.500
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(2.442.152)	(2.807.034)
Toplam	134.287.498	123.494.328

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Satıcılara Olan Borçlar	43.170.393	38.321.453
Borç Senetleri	2.713.400	1.890.049
Toplam	45.883.793	40.211.502

8 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
İade Alınacak Vergiler	2.549.172	1.752.076
Diğer Çeşitli Alacaklar	182.121	190.305
Toplam	2.731.293	1.942.381

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Vergi Dairesine Borçlar	908.103	796.216
Diğer Borçlar	27.833	37.318
Toplam	935.936	833.534

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

9 Stoklar

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un stok detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Malzeme ve Yedek Parçalar	73.031.127	67.030.360
Yoldaki Mallar	11.007.805	20.083.958
Mamuller	10.969.085	6.782.439
Yarı Mamuller	8.282.351	9.007.328
Ticari Mallar	1.896.273	1.683.597
Diğer Stoklar	1.110.305	635.232
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(313.821)	(411.519)
Toplam	105.983.125	104.811.395

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup’un 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Verilen Avanslar	7.919.189	7.689.314
Gelecek Aylara Ait Giderler	107.719	147.308
İş Avansları	163.736	135.087
Toplam	8.190.644	7.971.709

Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup’un 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Alınan Avanslar	6.875.408	3.854.162
Gelecek Aylara Ait Giderler	381.079	486.647
Toplam	7.256.487	4.340.809

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Mart 2017 ve 31 Mart 2016 tarihleri itibariyle detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış bakiyesi	1.967.695	2.015.172
Cari dönem amortismanı	(11.869)	(11.869)
31 Mart Net Defter Değeri	1.955.826	2.003.303
Maliyet	2.373.804	2.373.804
Birikmiş amortisman	(417.978)	(370.501)
31 Mart Net Defter Değeri	1.955.826	2.003.303

12 Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2017 ve 31 Mart 2016 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	106.477.847	93.484.854
İlaveler	2.004.412	4.963.413
Çıkış	(211.663)	(180.500)
Cari Dönem Amortisman Gideri	(3.263.922)	(2.491.263)
Dönem Sonu Net Defter Değeri	105.006.674	95.776.504
Maliyet	167.950.283	147.447.828
Birikmiş Amortisman	(62.943.609)	(51.671.324)
Dönem Sonu Net Defter Değeri	105.006.674	95.776.504

Grup’un sabit kıymetleri üzerinde rehin ya da ipotek bulunmamaktadır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Mart 2017 tarihinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
Maliyet Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	38.201.634	25.789.580
İlaveler	903.573	3.206.304
Çıkış (*)	(13.333.404)	--
Cari Dönem İtfa Payları	(2.188.746)	(1.847.380)
Dönem Sonu Bakiyesi	23.583.057	27.148.504
Maliyet	40.937.582	37.971.227
Birikmiş İtfa Payları	(17.354.525)	(10.822.723)
Dönem Sonu Bakiyesi	23.583.057	27.148.504

Grup’un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

(*) Şirket, Altay Tankı Güç Grubu Geliştirme Projesi kapsamında Savunma Sanayi Müsteşarlığı (“SSM”)-Tümosan Sözleşmesi gereğince Teknik Destek Sağlayıcı (“TDS”) aday firmalarıyla yürütülen görüşmeler sonrasında 7 Ekim 2015 tarihinde AVL List GmbH firması ile Teknik Destek Sağlayıcı Anlaşması imzalamıştır.

Şirket tarafından mücbir sebepler nedeniyle yapılan değişiklik talepleri SSM ile 24 Şubat 2017 tarihine kadar müzakere edilmiş ancak SSM; sözleşme hükümleri dışına çıkılmasının kanunen kabulünün mümkün olamayacağı bildirildiğinden 17 Mart 2015 tarihinde SSM ile Şirket arasında imzalanan GGGP Tasarım ve Geliştirme Dönemi (Dönem-1) Sözleşmesi karşılıklı olarak feshedilmiştir.

Şirket, 31 Mart 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde bu kapsamdaki maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştiği 12.869.395 TL tutarındaki geliştirme maliyetlerini TMS 38 “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” ve TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” kapsamında değerlendirmiş ve değer düşüklüğü ayırma kararı almıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

Grup’un 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Garanti Karşılıkları (*)	8.616.418	8.027.839
Dava Karşılıkları	483.706	483.706
Toplam	9.100.124	8.511.545

(*) Garanti gider karşılığının dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
1 Ocak Bakiyesi	8.027.839	6.043.373
Dönem içinde oluşan artış	588.579	440.079
Dönem sonu bakiyesi	8.616.418	6.483.452

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

b) Teminat- Rehin – İpotekler – Kefaletler (“TRİ”)

Grup’un 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Verilen TRİ’lerin türleri itibariyle toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler (TL Cinsinden)	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	80.639.909	90.341.303
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı (*)	775.427.665	750.368.549
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.000.000	--
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1.000.000	--
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	857.067.574	840.709.852

Grup’un 31 Mart 2017 tarihi itibariyle verilen TRİ’lerin parasal pozisyonları itibariyle aşağıda gösterilmiştir.

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Türk Lirası	856.187.454	765.714.672
ABD Doları	880.120	3.097.318
Avro	--	71.897.862
Toplam	857.067.574	840.709.852

(*) Grup ve Ziraat Bankası “Banka” arasında Aralık 2010’da bir anlaşma imzalanmıştır. Bu anlaşma kapsamında Grup, 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 Grup’tan talep etme hakkına sahiptir. Ancak Şirket, Banka tarafından kendinden talep edilecek farkı birebir traktör satışını yapan ilgili bayiye yansıtmaktadır. Dolayısıyla yukarıda bahsi geçen teminat bankaya Şirket tarafından verilen bir teminat olmakla beraber, yükümlülük nihayetinde Bayii’ye aktarılmaktadır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek Ücret ve Maaşlar	1.199.441	898.663
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	777.404	1.187.857
Ödenecek Vergi ve Fonlar	312.585	590.004
Toplam	2.289.430	2.676.524

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
İzin Karşılığı	1.144.147	1.068.207
Toplam	1.144.147	1.068.207

Grup, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı, raporlama tarihi itibarıyla tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	3.188.951	3.036.169
Toplam	3.188.951	3.036.169

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, emeklilik için gerekli hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2017 itibarıyla 4.426 TL ve 31 Aralık 2016 itibarıyla 4.297 TL ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirket yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
İskonto oranı	10,75%	10,75%
Beklenen enflasyon oranı	6,00%	6,00%
Net iskonto oranı	4,48%	4,48%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
1 Ocak bakiyesi	3.036.169	3.343.451
Hizmet Maliyeti	396.486	300.831
Faiz Gideri	85.703	89.756
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(329.407)	(21.170)
Ödemeler	--	(54.005)
Dönem sonu bakiyesi	3.188.951	3.658.863

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

16 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup’un 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Devreden Katma Değer Vergisi	13.845.831	21.177.682
Diğer	16.081	2.973
Toplam	13.861.912	21.180.655

17 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

Grup’un 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ereğli Tekstil	64,59%	74.285.492	64,59%	74.285.492
Diğer	10,44%	12.000.000	10,44%	12.000.000
Halka Açık Kısım	24,97%	28.714.508	24,97%	28.714.508
Ödenmiş Sermaye	100,00%	115.000.000	100,00%	115.000.000

Grup’un 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 115.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2016-Sermaye: 115.000.000 TL beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisse).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5’ini, ödenmiş sermayelerinin %20’sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5’in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK’nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10’u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup’un 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm -Kazanç/Kayıpları	936.262	672.736
Toplam	936.262	672.736

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

18 Hasılat

1 Ocak- 31 Mart 2017 ve 2016 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
Yurt İçi Satışlar	126.206.333	104.902.058
Yurt Dışı Satışlar	3.400.352	3.053.720
Diğer Gelirler	528.306	656.758
Brüt Hasılat	130.134.991	108.612.536
Satış İadeleri ve İndirimleri	(328.213)	--
Net satışlar	129.806.778	108.612.536
<hr/>		
Satışların Maliyeti	(111.016.222)	(77.660.682)
Brüt Kar	18.790.556	30.951.854

Satış hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
Traktör Satışları	120.935.652	98.527.037
Yedek Parça Satışları	5.854.162	4.741.067
Diğer	3.345.177	5.344.432
Toplam	130.134.991	108.612.536

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

19 Faaliyet Giderleri

1 Ocak- 31 Mart 2017 ve 2016 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
Genel Yönetim Giderleri	3.451.105	3.969.692
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	11.279.443	14.696.603
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	14.669.567	936.958
Toplam	29.400.115	19.603.253

20 Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri

1 Ocak- 31 Mart 2017 ve 2016 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
Faiz Gelirleri	501.365	657.446
Toplam	501.365	657.446

Finansman Giderleri

1 Ocak- 31 Mart 2017 ve 2016 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
Faiz Giderleri	2.301.436	997.949
Faktoring Komisyon Giderleri	90.466	--
Kur Farkı Zararları	629.383	--
Toplam	3.021.285	997.949

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

21 Gelir Vergileri

Vergi Gideri

1 Ocak- 31 Mart 2017 ve 2016 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
<u>Kar veya zararda muhasebeleştirilen</u>		
Cari dönem vergi gideri:		
Dönem vergi gideri	(63.484)	(2.664.620)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri):		
Kullanılabilir mali zararlardan kaynaklanan	2.395.929	--
Geçici farklardan kaynaklanan	116.148	366.000
	2.448.593	(2.298.620)
<u>Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri):		
Aktüeryal farkların vergi etkileri	(65.881)	(4.234)
	(65.881)	(4.234)
Toplam vergi geliri / (gideri)	2.382.712	(2.302.854)

Etkin vergi oranının mutabakatı

1 Ocak- 31 Mart 2017 ve 2016 dönemlerine ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	2017		2016	
Dönem karı / (zararı)	(9.974.845)		10.197.110	
Tenzil: Cari Dönem Vergi Geliri/Gideri	2.448.593		(2.298.620)	
Vergi öncesi kar / (zarar)	% (12.423.438)		% 12.495.730	
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	20,0%	2.484.688	20%	(2.499.146)
Kanunen kabul edilmeyen giderler/gelirler	(0,3)%	(36.095)	(2)%	200.526
Kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam vergi geliri / (gideri)	19,7%	2.448.593	18%	(2.298.620)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

21 Gelir Vergileri (devamı)

Ertelemiş Vergi

Ertelemiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

1 Ocak- 31 Mart 2017 ve 2016 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
Ertelemiş vergi varlığı	2.368.277	--
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	--	(273.659)
Toplam	2.368.277	(273.659)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü ile dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
1 Ocak bakiyesi	(77.919)	(635.425)
Kar veya zarara kaydedilen	2.512.077	366.000
Diğer kapsamlı gelirden kaydedilen	(65.881)	(4.234)
31 Mart Bakiyesi	2.368.277	(273.659)

22 Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, cari dönem net karının dönem boyunca işlem gören pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Türkiye’de şirketler yeniden değerlendirme artış fonundan veya birikmiş karlardan karşılanmak üzere bedelsiz pay senedi dağıtım yoluyla sermayelerini arttırma hakkına sahiptir. Pay başına kazanç hesaplanması sırasında söz konusu artırımlar temettü olarak dağıtılan pay senetleri olarak kabul edilmişlerdir. Sermayeye eklenen kar payı dağıtımları da aynı şekilde değerlendirilmektedir. Bu nedenle ortalama pay senedi adedi hesaplanırken bu tür hisselerin tüm yıl boyunca dolaşımında olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple pay başına düşen karı hesaplamakta kullanılan pay adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurulurken belirlenmiştir.

	1 Ocak-31 Mart 2017	1 Ocak-31 Mart 2016
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalaması (her biri 1 TL)	115.000.000	115.000.000
Dönem Net Karı	(9.974.845)	10.197.110
Pay Başına Kazanç/Kayıp (TL)	(0,0867)	0,0887

23 Finansal araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

Finansal risk yönetimi

Grup, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu dipnot, Grup'un yukarıda belirtilen her bir riske maruz kalma durumunu, Grup'un bu riskleri ölçme ve yönetme konusundaki amaç, politika ve yöntemlerini açıklamaktadır. Daha detaylı niceliksel açıklamalar, finansal tabloların içinde mevcuttur.

Finansal risk yönetimi, Grup'un belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık tarafından uygulanmaktadır.

Risk yönetimi sistemi

Grup'un risk yönetimi politikaları Grup'un karşılaştığı riskleri, uygun risk limitlerini ve kontrolleri belirlemek ve analiz etmek ile ilgili limitlere uyumu takip etmek amacıyla oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri piyasada ve Grup faaliyetlerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Grup uyguladığı eğitim ve yönetim standartları ve prosedürleri aracılığıyla tüm çalışanların kendi rol ve yükümlülüklerini anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi amaçlamaktadır.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

Kredi riskine maruz değer:

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir

Likidite Riski

Likidite riski Grup'un nakit ya da diğer finansal varlıklar verilerek ödemesi yapılacak finansal yükümlülüklerini yerine getirmede zorlukla karşılaşma riskidir. Grup likidite riski yönetim yaklaşımı, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında Grup'u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde fonlayabilmesi için mümkün oldukça yeterli likidite tutmaktır.

Grup finansal yükümlülüklerin yerine getirilmesini de içeren beklenen faaliyet giderlerini, doğal afetler gibi öngörülemeyen olağandışı hallerin olası etkisi istisnai olmak üzere karşılayacak derecede yeterli nakit bulundurmaya hedeflemektedir.

Piyasa Riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
 31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
 Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
 Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

23 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski

Grup, yabancı para cinsinden yaptığı satın alma işlemleri ve banka kredileri nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Grup kur riskini ileri vadeli yabancı para alım/satım ve yabancı para opsiyon işlemleri yaparak yönetmektedir.

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	4.857.466	380.642	888.484	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	233.027	--	59.624	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	54.033	14.850	--	--
3. Diğer	3.483	--	406	420
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	5.148.009	395.492	948.513	420
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	1.348.969	--	345.155	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	1.348.969	--	345.155	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	6.496.978	395.492	1.293.668	420
10. Ticari borçlar	15.771.455	751.597	3.208.373	110.122
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	115.295	--	29.500	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	15.886.750	751.597	3.237.873	110.122
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	15.886.750	751.597	3.237.873	110.122
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(9.389.772)	(356.105)	(1.944.205)	(109.702)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(10.796.258)	(370.955)	(2.289.765)	(110.122)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

23 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	3.585.491	306.442	539.300	117.202	37
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.156.006	127.012	191.117	--	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer	56.437	15.609	406		
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.797.934	449.063	730.823	117.202	37
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	4.797.934	449.063	730.823	117.202	37
10. Ticari borçlar	15.832.781	818.708	3.491.087	--	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	464.108	--	125.100		
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	16.296.889	818.708	3.616.187	-	-
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	16.296.889	818.708	3.616.187	-	-
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(11.498.955)	(369.645)	(2.885.364)	117.202	37
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(11.555.393)	(385.254)	(2.885.770)	117.202	37
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

23 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracacağı aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

31 Mart 2017		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(129.572)	129.572
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(129.572)	129.572
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(759.853)	759.853
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(759.853)	759.853
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(49.551)	49.551
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	(49.551)	49.551
TOPLAM (3+6+9)	(938.977)	938.977

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren 3 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

23 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi (devamı)

31 Aralık 2016		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(130.085)	130.085
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(130.085)	130.085
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.070.441)	1.070.441
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.070.441)	1.070.441
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	50.618	(50.618)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	50.618	(50.618)
İsviçre Frangı'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
10- İsviçre Frangı net varlık/yükümlülüğü	13	(13)
11- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	--	--
12-İsviçre Frangı Net Etki (4+5)	13	(13)
TOPLAM (3+6+9+12)	(1.149.895)	1.149.895

24 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Yoktur.