

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi  
Anonim Şirketi**

**1 Ocak- 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait  
finansal tablolar ve bağımsız denetim raporu**

## **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.**

### **İçindekiler**

	<b><u>Sayfa</u></b>
Bağımsız denetim raporu	1 - 2
Bilanço	3
Kapsamlı gelir tablosu	4
Özkaynak değişim tablosu	5
Nakit akım tablosu	6
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 - 54

## **Bağımsız denetim raporu**

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. Yönetim Ortakları'na:

1. Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. (Tümosan veya Şirket)'nin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

### **Finansal tablolarla ilgili olarak Şirket yönetiminin sorumluluğu**

2. Şirket yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

### **Bağımsız denetim kuruluşunun sorumluluğu**

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.
4. Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Şirket'in iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.
5. Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

## **Görüş**

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.'nin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

## **Diğer husus**

Şartlı görüş sunmaksızın aşağıdaki hususa dikkat çekmek isteriz:

22 Kasım 2012 tarihinde Şirket'in halka arzı için hazırlanan izahnamede Şirket'in ilişkili kuruluşu olan Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'den 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 82.425.792 TL alacağına ilişkin olarak halka arz yoluyla elde edilecek gelirlerden "Günlük Alım Emri Taahhüdü" kapsamında yapılacak alımlar için kullanılacak tutar düşüldükten sonra kalan bakiyenin halka arzdan sonra altı ay içerisinde söz konusu şirketten tahsil edileceğine dair bir hüküm bulunmaktadır. Söz konusu hükme bağlı olarak, Şirket'in 5 Aralık 2012 tarihinde gerçekleşen halka arzı sonrasında "Günlük Alım Emri Taahhüdü" kapsamında yapılan geri alımlar sonrası kalan 15.764.808 TL'lik kısım Şirket'e ödenmiştir. Mali tablo dipnotu 27'de ayrıca sunulduğu üzere, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'den 71.228.199 TL alacağı bulunmaktadır ve söz konusu alacağın 5 Haziran 2013 tarihine kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

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

Metin Canoğulları, SMMM  
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

15 Mart 2013  
İstanbul, Türkiye

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi****31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla****bilanço****(Para birimi Türk Lirası (TL))**

		<b>Cari dönem</b>	<b>Geçmiş dönem</b>
		<b>Bağımsız</b>	<b>Bağımsız</b>
		<b>denetimden</b>	<b>denetimden</b>
		<b>geçmiş</b>	<b>geçmiş</b>
<b>Varlıklar</b>	<b>Dipnot referansları</b>	<b>31 Aralık 2012</b>	<b>31 Aralık 2011</b>
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>252.744.115</b>	<b>132.743.552</b>
Nakit ve nakit benzerleri	5	22.021.785	288.474
Ticari alacaklar	8	51.962.276	31.485.477
İlişkili taraflardan alacaklar	27	79.150.558	986.243
Stoklar	9	67.260.905	79.909.072
Diğer dönen varlıklar	17	32.348.591	20.074.286
<b>Duran varlıklar</b>		<b>75.278.795</b>	<b>145.871.009</b>
Maddi duran varlıklar, net	10	74.139.688	82.621.444
Maddi olmayan duran varlıklar, net	11	418.512	528.805
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	367.847	1.676.679
İlişkili taraflardan alacaklar	27	-	60.975.839
Diğer duran varlıklar	17	352.748	68.242
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>328.022.910</b>	<b>278.614.561</b>
<b>Yükümlülükler</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>124.871.919</b>	<b>123.240.954</b>
Finansal borçlar	6	47.393.248	26.103.263
Ticari borçlar	8	53.839.719	85.860.314
İlişkili taraflara borçlar	27	68.777	4.978
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	7.838.393	2.283.955
Borç karşılıkları	14	4.403.167	5.161.229
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16	385.980	333.770
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	10.942.635	3.493.445
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>4.661.182</b>	<b>13.357.477</b>
Finansal borçlar	6	1.797.539	10.219.786
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16	1.582.941	1.303.786
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		-	717.690
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	1.280.702	1.116.215
<b>Özkaynaklar</b>		<b>198.489.809</b>	<b>142.016.130</b>
<b>Özkaynaklar</b>			
Ödenmiş sermaye	18	115.000.000	55.950.000
Hisse senedi ihraç primleri	18	26.241.624	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	85.576	85.576
Maddi duran varlık değerlendirme fonu	2.3.1	39.371.136	39.371.136
Geçmiş yıl zararları		(11.844.842)	(7.341.355)
Dönem net kâr	26	29.636.315	53.950.773
<b>Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar</b>		<b>328.022.910</b>	<b>278.614.561</b>

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

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi****31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait  
kapsamlı gelir tablosu  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

		<b>Cari dönem</b>	<b>Geçmiş dönem</b>
		<b>Bağımsız</b>	<b>Bağımsız</b>
		<b>denetimden</b>	<b>denetimden</b>
		<b>geçmiş</b>	<b>geçmiş</b>
	<b>Dipnot</b>	<b>1 Ocak-</b>	<b>1 Ocak-</b>
	<b>referansları</b>	<b>31 Aralık 2012</b>	<b>31 Aralık 2011</b>
<b>Esas faaliyet gelirleri</b>			
Satış gelirleri	19	291.562.394	411.417.514
Satışların maliyeti (-)	19	(237.962.299)	(320.783.822)
<b>Brüt kar</b>	<b>19</b>	<b>53.600.095</b>	<b>90.633.692</b>
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	20	(920.888)	(1.574.455)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(12.934.475)	(15.894.098)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(5.339.586)	(4.076.615)
Diğer faaliyet gelirleri	22	2.012.906	2.271.180
Diğer faaliyet giderleri (-)	22	(408.776)	(2.588.278)
<b>Faaliyet karı</b>		<b>36.009.276</b>	<b>68.771.426</b>
Finansal gelirler	23	36.337.447	9.373.072
Finansal giderler (-)	24	(34.707.527)	(11.760.636)
<b>Vergi öncesi karı</b>		<b>37.639.196</b>	<b>66.383.862</b>
<b>Vergi gideri</b>			
- Dönem vergi gideri (-)	25	(7.838.393)	(13.189.524)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	(164.488)	756.435
<b>Net dönem karı</b>		<b>29.636.315</b>	<b>53.950.773</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir/(gider):</b>			
Maddi duran varlık değer artış fonu	2.3.1	-	39.371.136
<b>Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)</b>		<b>-</b>	<b>39.371.136</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>29.636.315</b>	<b>93.321.909</b>
<b>Ana hissedarlara ait hisse başına kazanç (tam TL)</b>	<b>26</b>	<b>0,2803</b>	<b>0,5138</b>
<b>Ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı (1 TL'den ortalama hisse senedi)</b>		<b>105.739.726</b>	<b>105.000.000</b>

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

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
öz kaynak değişim tablosu  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

	Sermaye	Hisse senedi ihraç primleri (Dipnot 18)	Maddi duran varlık değerleme fonu (Dipnot 2.3.1)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları/ zararları ve dönem net karı	Toplam
<b>1 Ocak 2011</b>	55.950.000	-	-	85.576	(7.341.355)	48.694.221
Net dönem karı	-	-	-	-	53.950.773	53.950.773
Muhasebe politikalarındaki değişimin etkisi	-	-	39.371.136	-	-	39.371.136
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	-	-	39.371.136	-	53.950.773	93.321.909
<b>31 Aralık 2011</b>	55.950.000	-	39.371.136	85.576	46.609.418	142.016.130
<b>1 Ocak 2012</b>	55.950.000	-	39.371.136	85.576	46.609.418	142.016.130
Transferler	49.050.000	-	-	-	(49.050.000)	-
Sermaye artışı	10.000.000	26.241.624	-	-	-	36.241.624
Bölümeye ilişkin çıkışlar	-	-	-	-	(9.404.260)	(9.404.260)
Net dönem karı	-	-	-	-	29.636.315	29.636.315
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	59.050.000	26.241.624	-	-	(28.817.945)	56.473.679
<b>31 Aralık 2012</b>	115.000.000	26.241.624	39.371.136	85.576	17.791.473	198.489.809

İlişikte 7 ile 54'üncü sayfalarda sunulan muhasebe politikaları ve dipnotları bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
nakit akım tablosu  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

		<b>Cari dönem</b>	<b>Geçmiş dönem</b>
		<b>Bağımsız</b>	<b>Bağımsız</b>
		<b>denetimden</b>	<b>denetimden</b>
		<b>geçmiş</b>	<b>geçmiş</b>
	<b>Dipnot</b>	<b>1 Ocak-</b>	<b>1 Ocak-</b>
	<b>referansları</b>	<b>31 Aralık 2012</b>	<b>31 Aralık 2011</b>
<b>Vergi öncesi net kar</b>		<b>37.639.196</b>	<b>66.383.862</b>
<b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar arasındaki mutabakat:</b>			
Amortisman ve itfa ve tükenme payları	10, 11, 13	4.906.879	3.647.940
Kıdem tazminatı karşılığı	16	360.061	230.608
Şüpheli alacak karşılığı	8	-	201.095
Stok değer düşüklüğü karşılığı	9	1.283.313	895.018
Maddi duran varlık satış zararı	22	-	906.992
Kullanılmamış izin karşılığı	16	52.210	77.432
Garanti karşılığı, net	14	(1.044.063)	2.885.172
İskonto (gelirleri)/giderleri, net		-	(1.041.981)
Dava karşılığı	14	286.001	(51.419)
Faiz ve faktoring giderleri	24	9.879.253	1.320.844
Faiz gelirleri	23	(9.964.252)	(3.381.241)
<b>İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>		<b>43.398.598</b>	<b>72.074.322</b>
<b>Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim</b>			
Ticari ve diğer alacaklar, net		(20.476.799)	(20.062.249)
İlişkili taraflarla ticari işlemler, net		(17.188.476)	9.190
Stoklar		11.011.762	(48.585.968)
Diğer dönen varlıklar		(12.274.305)	(8.854.544)
Diğer duran varlıklar		(284.506)	52.667
Ticari borçlar		(31.667.503)	58.577.630
Diğer yükümlülükler ve borç karşılıkları		7.449.190	1.056.570
Diğer uzun vadeli yükümlülükler ve borç karşılıkları		(717.690)	(897.113)
Ödenen kıdem tazminatları	16	(80.906)	(96.959)
Ödenen vergiler		(2.283.955)	(10.905.569)
<b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit</b>		<b>(23.114.590)</b>	<b>42.367.977</b>
<b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit</b>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	10, 11	(3.987.441)	(8.731.051)
Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit		-	781.804
Alınan faizler		43.185	251.843
İlişkili taraflara verilen avanslar		9.904.930	(57.846.441)
<b>Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ kullanılan net nakit</b>		<b>5.960.674</b>	<b>(65.543.845)</b>
<b>Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit</b>			
Alınan banka kredileri		39.284.676	29.050.002
Ödenen krediler ve finansal borçlar		(26.823.620)	(13.388.736)
Ödenen faiz		(9.879.253)	(320.784)
İlişkili taraflara ticari olmayan işlemler, net		63.799	4.051.048
Sermaye artışı		36.241.624	-
<b>Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit</b>		<b>38.887.226</b>	<b>19.391.530</b>
<b>Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış)/artış</b>		<b>21.733.310</b>	<b>(3.784.338)</b>
<b>Dönem başı itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler</b>	<b>5</b>	<b>248.474</b>	<b>4.032.812</b>
<b>Dönem sonu itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler</b>	<b>5</b>	<b>21.981.784</b>	<b>248.474</b>

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

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 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 işleminin 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 İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda halka arz edilmiştir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.'nin hisse senetleri 5 Aralık 2012'den itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmektedir.

Şirket'in merkezi ve fabrikası, aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

#### Genel müdürlük:

İstanbul Dünya Ticaret Merkezi A3 Blok Kat:8, 34149, 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 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%67,58	%78,18
Muzaffer Albayrak	%5,72	%6,27
Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)	%2,84	%3,11
Bayram Albayrak	%2,84	%3,11
Nuri Albayrak	%2,84	%3,11
Kazım Albayrak	%2,84	%3,11
Mustafa Albayrak	%2,84	%3,11
Halka açık kısım	%12,50	-
	%100	%100

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 106 (31 Aralık 2011 - 99), mavi yakalı personel sayısı ise 255 (31 Aralık 2011 - 306)'dir.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar**

#### **2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar**

##### **Uygulanan finansal raporlama standartları**

Şirket'in finansal tabloları, SPK tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun olarak hazırlanmaktadır. SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananiardan farkları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

Finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, finansal tablolar, SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuruları ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tabloalarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Finansal tablolar 31 Aralık 2011 tarihinde yeniden değerlendirme modeline geçilen arsalar haricinde maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Şirket'in SPK'nın Seri: XI, 29 No'lu tebliğ uyarınca hazırlanmış 31 Aralık 2012 tarihli bilançosu ve 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akım tablosu ve dipnotları 15 Mart 2013 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından yayınlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve çeşitli düzenleyici kuruluşların finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

#### **İşlevsel ve sunum para birimi**

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

#### **2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler**

##### **Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

**1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:**

#### **UMS 12 Gelir Vergileri – Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)**

i) aksi ispat ediliene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve ii) UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortismanına tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

#### **UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik),**

Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

#### **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.

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

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

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

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

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

UFRS 10'nun ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler, ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

UFRS 11'in ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

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

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen 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 durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

#### **UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar — Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)**

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) UFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

#### **UFRS 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. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. 31 Aralık 2012 itibarıyla Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 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. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

#### **UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar**

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide 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 etkisi olması beklenmemektedir.

#### **UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler**

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

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 durumunu veya performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

#### **UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları**

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar'da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

#### **UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü**

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS 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. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

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

1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

#### **Uygulama Rehberi (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 değişikliği)**

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "UFRS 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 UFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi UMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandır 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. UMSK, aynı sebeplerle UFRS 11 ve UFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

#### **UFRS'deki iyileştirmeler**

UMSK, mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009 – 2011 dönemi Yıllık UFRS iyileştirmelerini yayınlamıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır. Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu projenin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

#### **UMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:**

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

#### **UMS 16 Maddi Duran Varlıklar:**

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

#### **UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:**

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

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

UMS 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 merciiene düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

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

#### **UFRS 10 Konsolide 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 muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Değişiklik 1 Ocak 2014 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde etkisi yoktur.

#### **2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

##### **Nakit ve nakit benzerleri**

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

##### **Finansal araçlar**

###### ***Finansal varlıklar***

Şirket, finansal varlıklarını şu şekilde sınıflandırmıştır: ticari alacaklar, satılmaya hazır finansal yatırımlar ve nakit ve nakit benzerleri. Sınıflandırma, finansal varlıkların alınma amaçlarına göre yapılmıştır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

###### **Satılmaya hazır finansal yatırımlar**

Finansal yatırımlar içinde sınıflandırılan satılmaya hazır menkul kıymetlerin ilk kayda alımdan sonra müteakip değerlemesi, rayiç değeri üzerinden yapılmaktadır. Satılmaya hazır menkul değerlerin rayiç değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kar ya da zarar, ilgili varlıklar satılana, nakde dönüşene veya başka bir şekilde elden çıkarılana veya değer düşüklüğüne maruz kalana kadar özkaynaklar içinde ayrı bir kalemde gösterilir, bu tarihten sonra ise birikmiş rayiç değer farkları gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Aktif piyasalarda işlem gören satılmaya hazır menkul değerlerin rayiç değerleri bilanço tarihi itibarıyla cari piyasada veya Menkul Kıymetler Borsası'nda yayınlanan fiyatlar veya cari piyasa alış fiyatlarıyla belirlenir.

Satılmaya hazır menkul kıymetlerden alınan temettüleri, temettü gelirleri içerisinde muhasebeleştirilir.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

#### **Ticari alacaklar**

Ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşüldükten sonra taşınmaktadır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler etkin faiz oranı metoduyla reeskonta tabii tutularak indirgenmiş değerleri ile taşınır.

Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Karşılık, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler.

Şirket fatura alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil etmektedir. Faktoring şirketinin temlik edilen alacağı müşteriye tahsil etmesine kadar tahsilat riski Şirket'e ait olduğundan, Şirket finansal tablolarında ilgili alacakları takip etmektedir. Bu alacaklar karşılığında faktoring şirketinden alınan avans, finansal tablolarda "Finansal Borçlar" hesabı altında faktoring borçları olarak gösterilmektedir. Faktoring giderleri tahakkuk esasına dayalı olarak finansman giderleri hesabında muhasebeleştirilir.

#### **Finansal varlıklarda değer düşüklüğü**

Finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabii tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Şirket alacaklarını ayrı ayrı takip etmekte ve toplu bir karşılık ayırmamaktadır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kapsamlı gelir/gider tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır finansal varlıkların elde etme maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasında oluşan olumsuz farklar, farkın önemli ve uzun süreli olması halinde kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılmış özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlarla ilgili olarak kâr veya zararda muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararları, kâr veya zarar aracılığıyla iptal edilmemektedir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değeri düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kapsamlı gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

#### ***Finansal yükümlülükler***

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir ve sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden taşınır.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkil olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

#### **Banka kredileri**

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında rayiç değerlerini de yansıttığı düşünülen ve işlem maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir.

İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

#### **Ticari borçlar**

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış yada faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır. Şirket'in ticari borçlarının bir kısmı faktoring şirketi ve banka tarafından ödenmekte ve Şirket ödenen tutarı faktoring şirketi veya banka'ya borçlanmaktadır. İlgili tutarlar finansal tablolarda "Finansal Borçlar" hesabı altında sırasıyla faktoring borçları ve akreditif borçları olarak gösterilmektedir.

#### ***Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması***

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Şirket'in varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda ;
- Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Şirket'in finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Şirket'in varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

#### Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolarda yer alan finansal varlık ve yükümlülükleri netleştirmeye yönelik yasal bir hak ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma maliyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

#### Kur değişiminin etkileri

##### İşlemler ve bakiyeler

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri işlevsel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan işlevsel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan işlevsel para birimine çevrilir.

#### İlişkili taraflar

İlişkili taraf, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle ('raporlayan işletme') ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın altesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştirakli ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştirakli olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (I) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

#### Stoklar

Stokların değerlendirilmesinde elde etme maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı esas alınmıştır. Maliyetin içine, her stok kaleminin bulunduğu yere ve duruma getirilmesi sırasında oluşan bütün harcamalar dahil edilmiştir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. İlk madde ve malzeme, yarı mamuliler, mamuliler, emtia ve diğer stokları oluşturan yedek parçalar hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir.

Şirket, yedek parça ve emtia stoklarından satılmayacağı / kullanılmayacağı düşünülen parçalar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli tahmini maliyetler düşülerek bulunan tutardır.

#### Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, arsalar hariç maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Arsalar UMS 16'nın izin verdiği şekliyle yeniden değerlendirme modeline göre rayiç bedellerinden gösterilmekte olup amortismanına tabi değildir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, kapsamlı gelir/gider tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve ladesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumda aktifleştirilmekte ve amortismanına tabi tutulmaktadır. Amortismanına tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal olarak kıst usulü amortismanına tabi tutulmaktadır.

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Süre
Binalar	25 - 50 yıl
Makine ve teçhizat	4-20 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-10 yıl
Haklar	7-14 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmakta ve şayet uygunsa ileriye dönük olarak düzeltilmektedir.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

#### **Maddi olmayan duran varlıklar**

Yazılım haklarından oluşan maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınır. Yazılım hakları düzeltilmiş maliyet bedelleri üzerinden 3 ila 15 yıl arasında, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst usulü itfa edilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, koşullardaki değişikliklerin ve olayların taşınan değer dūşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır.

#### **Yatırım amaçlı gayrimenkuller**

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, ilk olarak maliyet bedeline alım işlemiyle direkt ilişkili maliyetler eklenerek ölçülmektedir. Defter değeri, maliyete eklenme prensiplerinin oluşması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkulün bir parçasının değiştirilmesi için katlanılan maliyeti de kapsamaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin hizmet sağlamasına ilişkin olarak yapılan günlük harcamalar bu değer içinde yer almamaktadır.

Amortisman, arsa dışında kalan yatırım amaçlı gayrimenkullerin maliyetinden öngörülen ekonomik ömrü üzerinden normal amortisman yöntemine göre hesaplanmaktadır. Binalar için bu kapsamda uygulanan amortisman süresi 25-50 yıldır.

#### **Araştırma ve geliştirme giderleri**

Araştırma harcamaları gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilir (Not 20). Geliştirme projelerinde oluşan maliyetler (yeni veya iyileştirilen ürünlerin tasarım ve testi ile ilgili), aşağıdaki şartların gerçekleşmesi durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

- maddi olmayan duran varlığın tamamlanması halinde, tamamlanan varlığın teknik fizibilitesi dikkate alınarak satılabilir veya kullanılabilir olması;
- yönetimin maddi olmayan duran varlığın tamamlanması ve kullanımını veya satış kararı,
- maddi olmayan duran varlıkların kullanılabilir veya satılabilir olması,
- gelecekte sağlayacağı olası ekonomik faydaların gösterimi,
- maddi olmayan duran varlığın geliştirilmesinin tamamlanması, kullanımını veya satış için yeterli teknik, finansal ve diğer kaynaklar,
- maddi olmayan duran varlığın geliştirme aşamasında yapılan masrafların güvenilir biçimde ölçülmesi.

Bu kriterlere sahip olmayan diğer geliştirme maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemlerde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemlerde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme giderleri maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilir ve ilgili duran varlık kullanıma hazır olduğu andan itibaren, 5 yılı aşmayan faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem ile amortisman tabi tutulur.

#### **Devlet teşvik ve yardımları**

Gerçeğe uygun değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların Şirket tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin Şirket tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğunda veya teşvikin Şirket tarafından elde edilmesi ile finansal tablolara alınır. Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan aktifleştirilecek nitelikteki maddi olmayan duran varlıkların maliyetlerinden netlenerek muhasebeleştirilir.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

#### **Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü**

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası göstergeleri açısından gözden geçirilir.

#### **Borçlanma maliyetleri**

Öngörülen kullanımına veya satışına hazır hale gelmesi önemli bir zamanı gerektiren varlıkların satın alımı, inşası veya üretimi ile direkt ilişkili olan borçlanma maliyetleri ilgili varlıkların maliyetinin parçası olarak aktiveleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri gerçekleştikleri dönemlerde gider yazılır. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katlanılan diğer maliyetleri içerir.

#### **Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar**

##### ***Karşılıklar***

Karşılıklar ancak ve ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların eiden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

##### ***Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar***

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

#### **Kiralama İşlemleri – kiracı olarak**

##### ***Finansal kiralama İşlemleri***

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki değeri üzerinden yansıtılmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin ilk edinilme aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin kapsamlı gelir tablosu hesaplarına dâhil edilmiştir. Finansal tablolara yansıtılmış kiralanan sabit kıymetler, Şirket mülkiyetinde yer alan amortismanına tabi varlıklarla uyumlu ekonomik ömürlere göre amortismanına tabi tutulurlar.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

#### **Operasyonel kiralama işlemleri**

Bir kıymetin kiralama işleminde, bütün riskler ve faydalar kiraya verende kalıyor ise bu tip işlemler operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralama olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

#### **Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan cari ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Cari ve ertelenmiş vergi hesaplanmasında, Şirket'in faaliyet gösterdiği ülkede yürürlükte olan vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabilmesi için bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için kayda alınır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktiflerinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Şirket indirilebilir geçici farklar için yalnız ve yalnız aşağıdaki durumlarda sınırlı olarak ve her iki durumun da muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirir:

- (a) Geçici farklar öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönecektir; ve
- (b) Geçici farkların kullanılmasına yeter tutarlarda vergilendirilebilir gelir olacaktır.

#### **Çalışanlara sağlanan faydalar**

##### **Kıdem tazminatı karşılığı**

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar kapsamlı gelir/gider tablosuna yansıtılmıştır.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

#### ***Kullanılmamış izin hakları***

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

#### **Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar**

Şirket'in bilanço tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren bilanço tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

#### **Hisse başına kazanç**

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net kârın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye'de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

#### **Gelirler**

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, indirim ve iskontoların düşülmüş şeklini gösterir (Not 20).

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirlerden faiz gelirleri etkin faiz getirisi yöntemi üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre, faaliyet kiralaması kapsamında elde edilen kira gelirleri dönemsel tahakkuk esasına göre gelir yazılırlar.

#### **Nakit akım tablosu**

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in traktör ve motor satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

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

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

#### **Devir amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler**

Elden çıkarılacak faaliyetler, bir Şirket'in elden çıkardığı veya satılmaya hazır değer olarak sınıflandırdığı, faaliyetleri ile nakit akımları Şirket'in bütününden ayrı tutulabilir bir bölümüdür. Elden çıkarılacak faaliyetler; ayrı bir faaliyet alanı veya coğrafi faaliyet bölgesini ifade eder, satış veya elden çıkarmaya yönelik ayrı bir planın parçasıdır veya satış amacıyla alınmış bir bağlı ortaklıktır. Şirket, elden çıkarılacak faaliyetleri, ilgili varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri ile elden çıkarmak için katlanılacak maliyetler düşülmüş rayiç bedellerinin düşük olanı ile değerlemektedir.

#### **2.3.1 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler**

##### **Arsalar**

Şirket, 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla UMS 16 çerçevesinde arsaların muhasebeleştirme sonrasında ölçümünde politika değişikliği yaparak, maliyet modeli yerine rayiç değeri temsil eden yeniden değerlendirme yöntemini uygulamaya karar vermiştir. Şirket, arsalarının gerçeğe uygun değerini, SPK tarafından değerlendirme lisansı olan bir değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışması sonucu tespit etmiş ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla kayıtlarına yansıtmıştır. Muhasebe politikalarında gönüllü olarak yapılan bu değişiklik, mali tablolarda geriye dönük olarak uygulanması gereken bir husustur. Ancak, geriye dönük olarak arsaların rayiç bedellerinin belirlenmesi için yeterli ve sağlıklı bilgiye ulaşılmamasının ve güvenilir bir değerlendirme yapılabilmesinin mümkün olmadığı tespit edildiği için geriye dönük uygulama yapılması mümkün olmamıştır. Şirket'in yapmış olduğu bu muhasebe politikası değişikliği sonucu aşağıdaki muhasebe kayıtları 31 Aralık 2011 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır:

Arsaların değerindeki artış: 41.443.301 TL  
Maddi duran varlık değerlendirme fonundaki artış: 39.371.136 TL  
Ertelenmiş vergi yükümlülüğündeki artış: 2.072.165 TL

##### **Stoklar**

Şirket, 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla stokların değerlendirme yönetimini hareketli ağırlıklı ortalama yönteminden ilk giren ilk çıkar (FIFO) yöntemine geçerek değiştirmiştir. Muhasebe politikalarında gönüllü olarak yapılan bu değişiklik, finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanması gereken bir husustur. Ancak, Şirket stok değerlendirme yöntemi değişikliğinin geriye dönük olarak etkilerini tespit etmenin pratik olmamasından dolayı geriye dönük uygulama yapılması mümkün olmamıştır.

#### **2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları**

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile meydana gelmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirilen dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar aşağıdaki gibidir:

#### **Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri**

Şirket yönetimi maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 2.3). Mevcut kullanılmakta olan makine ve teçhizatların fiziki ve ekonomik kullanılabilirlikleri, Şirket tarafından sürekli gözden geçirilmekte olup ana üretim hatlarının fiziki ve ekonomik ömürleri, özelleştirilme sürecinde ve daha sonrasında yıllarda yapılan değerlendirmeler sonucunda normal üretim kapasitesinin altında yapılan üretimler nedeniyle aşırı yıpranmaya uğramadığı varsayımı ile belirlenmiştir.

#### **Garanti karşılıkları**

Garanti giderleri, Şirket'in üretim ve satışını gerçekleştirdikleri mallar için yaptıkları tamir-bakım masrafları, yetkili servislerin garanti kapsamında müşteriden bedel almaksızın yaptıkları işçilik ve malzeme giderleri, Şirket tarafından üstlenilen ilk bakım giderleri ile hasılatı cari döneme gelir olarak kaydedilen ürünlere ilişkin müteakip yıllarda söz konusu olabilecek geri dönüş ve tamir seviyelerinin geçmiş verilerden kaynaklanan tahminleri sonucu kaydedilir (Not 15 ve 21). Şirket, satışını gerçekleştirdiği malları 2 yıl boyunca garanti kapsamına almaktadır. Şirket, garanti giderlerinin önemli bir kısmının 1 yıl içinde gerçekleşmesini öngördüğü için garanti gider karşılıklarını kısa vadeli olarak yansıtmaktadır.

#### **Şüpheli ticari alacaklar karşılığı**

Şirket yönetimi geçmiş tahsilat verilerini ve müşterilerinin mevcut durumlarını göz önünde bulundurarak ticari alacak portföyündeki şüpheli ticari alacakların belirlenmesi için tahminlerde bulunmuştur (Not 8).

#### **Kıdem tazminatı karşılığı**

Kıdem tazminatı karşılığı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir (Not 17).

#### **Stok değer düşüklüğü karşılığı**

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır (Not 9). Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

#### **Ertelenmiş vergi**

Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle vergi avantajından yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıkları, vergi avantajının muhtemel olması durumunda kullanılmamış vergi indirimi ve diğer geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır (Not 26).

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 3. İşletme birleşmeleri

Şirket'in cari ve önceki dönemde gerçekleşen işletme birleşmesi yoktur.

### 4. Bölümlere göre raporlama

Şirket yönetimi bölümlere göre raporlama yapmayı gerektirecek farklı türdeki ürün ve farklı coğrafi bölgeler olmadığı için bölümlere göre finansal bilgilerin raporlamasını yapmamaktadır. Şirket'in coğrafi piyasalarına (yurtiçi-yurtdışı) ve ürün grubu bazına göre satışlarının dağılımı Not 20'de gösterilmiştir.

### 5. Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'e ait vadeli mevduatların tutarları, ortalama getiri oranları ve ortalama vadeleri ile birlikte aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kasa	5.999	1.759
Banka-vadesiz mevduat	21.968.573	242.231
Banka-vadeli mevduat	47.213	44.484
	<b>22.021.785</b>	<b>288.474</b>

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde 40.000 TL tutarındaki TL cinsinden vadeli mevduat, Şirket'in anlaşmalı olduğu akaryakıt firmasına teminat niteliğinde olup, bankada vadeli mevduat olarak tutulmaktadır. Bu mevduat vadeli olup faiz oranı yıllık %6,5'dir (2011 - %6,5).

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kasa	5.999	1.759
Bankalar	22.015.785	286.715
Eksi: Bloke banka mevduatları	(40.000)	(40.000)
<b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>21.981.784</b>	<b>248.474</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

**6. Finansal borçlar**

**6.1 Kısa vadeli finansal borçlar**

**a) Finansal kuruluşlara borçlar**

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Finansal kuruluşlara borçlar	23.274.471	24.641.506
Faktoring işlemlerinden borçlar (*)	25.916.316	11.681.543
	<b>49.190.787</b>	<b>36.323.049</b>
Eksi: Uzun vadeli finansal kuruluşlara borçlar	(1.797.539)	(10.219.786)
<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>	<b>47.393.248</b>	<b>26.103.263</b>

(\*) 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.

Finansal kredilerin faiz ve döviz detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Efektif faiz oranı %	TL tutar	Efektif faiz oranı %	TL Tutar
<b>Kısa vadeli:</b>				
- ABD Doları (*)	%0%-%7,63	9.578.749	%7,48	12.051.127
- TL	%13,58-%19,64	11.898.182	%19,31	2.370.593
<b>Uzun vadeli:</b>				
- ABD Doları (*)	%0%-%7,63	102.555	%7,48	8.790.682
-TL	%17,77- %19,64	1.694.985	%19,31	1.429.104
		<b>23.274.471</b>		<b>24.641.506</b>

(\*) Şirket, Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı'ndan 2012 yılı içerisinde 618.420 ABD doları tutarında faizsiz kredi almıştır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 367.465 TL (156.255 ABD doları) kısa vadeli, 402.137 TL (170.998 ABD doları) uzun vadeli olmak üzere toplamda 769.602 TL (327.253 ABD doları) tutarında finansal borcu bulunmaktadır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 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.

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Uzun vadeli finansal kuruluşlara borçlar	1.797.539	10.219.786
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>	<b>1.797.539</b>	<b>10.219.786</b>

Uzun vadeli finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
2013	-	10.219.786
2014	1.762.867	-
2015	34.672	-
	<b>1.797.539</b>	<b>10.219.786</b>

### 7. Diğer finansal yükümlülükler

Şirket'in 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla diğer finansal yükümlülüğü yoktur.

### 8. Ticari alacaklar ve borçlar

#### a) Ticari alacaklar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ticari alacaklar	5.375.255	5.018.326
Vadeli çekler ve alacak senetleri	49.091.882	29.033.754
	<b>54.467.137</b>	<b>34.052.080</b>
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(2.504.861)	(2.566.603)
	<b>51.962.276</b>	<b>31.485.477</b>

31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak bakiyesi	(2.566.603)	(2.365.508)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(245.313)	(201.095)
Konusu kalmayan karşılıklar	307.055	-
<b>31 Aralık bakiyesi</b>	<b>(2.504.861)</b>	<b>(2.566.603)</b>

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 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
31 Aralık 2012	4.677.268	3.470.635	-	-	34.425	1.172.208
31 Aralık 2011	4.998.287	4.786.065	57.628	154.594	-	-

Şirket'in 6 ay ve üzeri vadesi geçmiş ticari alacaklarından 558.981 TL tutarında alacak için 852.000 TL tutarında teminat mektubu ve ipoteği vardır. Kalan tutarın 26.327 TL'lik kısmı 2013 yılında tahsil edilmiştir.

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) Ticari borçlar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ticari borçlar	19.047.028	31.479.522
Borç senetleri	34.792.691	54.380.792
	<b>53.839.719</b>	<b>85.860.314</b>

### 9. Stoklar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Malzeme ve yedek parçalar	46.844.753	44.081.237
Yarı mamul stokları	3.282.684	2.062.036
Mamul stokları	11.427.876	16.933.831
Ticari mallar	2.393.352	3.238.823
Yoldaki mallar	4.630.509	14.523.118
	<b>68.579.174</b>	<b>80.839.045</b>
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(1.318.269)	(929.973)
	<b>67.260.905</b>	<b>79.909.072</b>

(\*) 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle mamul stokları ve ticari mallar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabında gösterilmiştir.

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

**9. Stoklar (devamı)**

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle gider yazılan stok tutarı sırasıyla 214.137.198 ve 281.679.443 TL'dir.

Dönemler itibariyle stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir;

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
1 Ocak bakiyesi	<b>(929.973)</b>	<b>(803.842)</b>
Cari dönem gideri	<b>(1.283.313)</b>	<b>(895.018)</b>
Cari dönemde elden çıkarılan	<b>895.017</b>	<b>768.887</b>
<b>31 Aralık bakiyesi</b>	<b>(1.318.269)</b>	<b>(929.973)</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2012 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	Taahhütler	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar (*)	Toplam
<b>Maliyet</b>									
1 Ocak 2012	43.698.539	-	7.817.378	45.551.634	1.704.514	2.290.006	308.184	1.811.687	103.181.942
Girşler	-	2.520	604.767	935.264	487.854	289.983	-	1.117.945	3.438.333
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-	-	(445.783)	-	-	-	-	-	(445.783)
Devir amacıyla elde tutulan varlıklara transferler	-	-	-	(7.407.863)	-	(8.394)	-	(1.184.740)	(8.600.817)
<b>31 Aralık 2012</b>	<b>43.698.539</b>	<b>2.520</b>	<b>7.976.362</b>	<b>39.079.215</b>	<b>2.192.368</b>	<b>2.571.595</b>	<b>308.184</b>	<b>1.744.892</b>	<b>97.573.675</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>									
1 Ocak 2012	-	-	1.065.587	17.640.817	436.954	1.124.892	292.247	-	20.560.498
Cari dönem amortismanı	-	208	213.833	3.433.041	293.888	280.154	2.681	-	4.223.804
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-	-	(75.416)	-	-	-	-	-	(75.416)
Devir amacıyla elde tutulan varlıklara transferler	-	-	(273.115)	(993.390)	-	(8.394)	-	-	(1.274.899)
<b>31 Aralık 2012</b>	<b>-</b>	<b>208</b>	<b>930.889</b>	<b>20.080.468</b>	<b>730.842</b>	<b>1.396.652</b>	<b>294.928</b>	<b>-</b>	<b>23.433.987</b>
<b>1 Ocak 2012 tarihindeki net defter değeri</b>	<b>43.698.539</b>	<b>-</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>31 Aralık 2012 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>

(\*) Şirket, 31 Aralık 2012 itibarıyla yapılımakta olan yatırımlar hesabı içinde ettiği geliştirme giderleri için Tübitak'tan 203.519 TL tutarında hibe geliri elde etmiştir. Şirket, söz konusu hibe gelirlerini yapılımakta olan yatırımlar hesabı altında takip ettiği geliştirme giderlerinden netlemiştir.

(\*\*) Arsalarn rayiç değeri tespit çalışması Mayıs 2012'de Sermaye Piyasası Kurulu tarafından İsanlı TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından emsal fiyat yöntemi uygulaması ile belirlenmiştir.

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

**10. Maddi duran varlıklar (devamı)**

Maliyet	Arsalar	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Düğeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar (*)	Toplam
1 Ocak 2011	2.255.238	7.044.978	34.842.820	1.079.378	1.384.863	308.184	8.035.724	54.951.185
Girişler	-	772.400	4.014.847	725.191	963.623	-	2.069.193	8.565.254
Çıkışlar	-	-	(1.461.324)	(100.055)	(78.480)	-	(137.939)	(1.777.799)
Transferler	-	-	8.155.291	-	-	-	(8.155.291)	-
Muhasebe politikasındaki değişimin etkisi**	41.443.301	-	-	-	-	-	-	41.443.301
<b>31 Aralık 2011</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>
Birikmiş amortisman								
1 Ocak 2011	-	904.510	15.525.225	269.626	998.037	238.023	-	17.935.421
Canlı amortismanı	-	161.077	2.700.227	186.139	204.808	54.225	-	3.306.476
Çıkışlar	-	-	(584.635)	(18.811)	(77.953)	-	-	(681.399)
<b>31 Aralık 2011</b>	<b>-</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>-</b>	<b>20.560.498</b>
<b>1 Ocak 2011 tarihindeki net değer</b>	<b>2.255.238</b>	<b>6.140.468</b>	<b>19.317.595</b>	<b>809.752</b>	<b>386.826</b>	<b>70.161</b>	<b>8.035.724</b>	<b>37.015.764</b>
<b>31 Aralık 2011 tarihindeki net değer</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>

(\*) Şirket, 31 Aralık 2011 itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar hesabı içinde takip ettiği gelişime giderleri için Tübitak'tan 592.401 TL tutarında hibe geliri elde etmiştir. Şirket, söz konusu hibe gelirlerini yapılmakta olan yatırımlar hesabı altında takip ettiği gelişime giderlerinden netlemiştir.

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

**11. Maddi olmayan duran varlıklar**

	2012	2011
<b>1 Ocak net defter değeri</b>	<b>528.805</b>	<b>1.258.262</b>
Alımlar	549.108	165.796
İtfa payları	(659.401)	(302.853)
Çıkışlar, net	-	(592.397)
<b>31 Aralık net defter değeri</b>	<b>418.512</b>	<b>528.808</b>
<b>31 Aralık</b>		
Maliyet	1.649.419	920.551
Birikmiş itfa payları	(1.230.907)	(391.746)
<b>Net defter değeri</b>	<b>418.512</b>	<b>528.805</b>

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.

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Makine ve teçhizat	7.174.763	6.791.259
Taşıtlar	338.810	252.870
Döşeme ve demirbaşlar	1.000.754	886.294
Haklar	125.547	63.216
Özel maliyetler	285.538	271.138
	<b>8.925.412</b>	<b>8.264.777</b>

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	2012	2011
<b>Maliyet</b>		
1 Ocak bakiyesi	1.930.542	1.930.542
Maddi duran varlıklardan transferler (**)	445.783	-
Devir amacıyla elde tutulan varlıklara transferler (*)	(1.930.542)	-
<b>31 Aralık bakiyesi</b>	<b>445.783</b>	<b>1.930.542</b>
<b>Amortisman</b>		
1 Ocak bakiyesi	253.863	215.252
Dönem amortisman gideri	23.674	38.611
Maddi duran varlıklardan transferler (**)	75.416	-
Devir amacıyla elde tutulan varlıklara transferler (*)	(275.017)	-
<b>31 Aralık bakiyesi</b>	<b>77.936</b>	<b>253.863</b>
<b>31 Aralık net defter değeri</b>	<b>367.847</b>	<b>1.676.679</b>

- (\*) 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller ofis şeklinde kiraya verilen dairelerden oluşmaktadır. Yatırım amaçlı bu gayrimenkuller ana ortaklık tarafından kontrol edilen ilişkili taraflara operasyonel kiralamaya 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.
- (\*\*) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanan varlıkların 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla net defter değeri 374.836 TL olan binalardan oluşmaktadır. Şirket cari dönemde bu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 76.463 TL kira geliri elde etmiştir. Şirket, Mayıs 2012'de TSKB Değerleme A.Ş.'ye yaptırılan değerlendirme çalışmasına göre bu yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç bedelini yaklaşık 2.220.000 TL olarak tespit etmiştir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde Albayrak Allesi tarafından yönetilen şirketlerin finansal kuruluşlardan almış olduğu borçlara ilişkin 6.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

### 14. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

#### Borç karşılıkları

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Garanti karşılıkları	4.117.166	5.161.229
Dava gider karşılıkları (*)	286.001	-
	<b>4.403.167</b>	<b>5.161.229</b>

- (\*) Şirket aleyhine açılmış davalara ilişkin ayrılan karşılıkları içermektedir.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme 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:

	2012	2011
1 Ocak bakiyesi	5.161.229	2.276.057
Dönem içinde kullanılan karşılık tutarı	(5.841.291)	(4.514.966)
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	4.797.228	7.400.138
<b>31 Aralık bakiyesi</b>	<b>4.117.166</b>	<b>5.161.229</b>

### 15. Taahhütler

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat, rehin ve ipotek (TRL) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir. Şirket tarafından verilen TRL'ler:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
A: Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat ve ipotek'lerin toplam tutarı	15.856.855	3.408.449
B: Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı (*)	260.663.519	232.008.692
C: Diğer verilen TRL'lerin toplam tutarı	-	6.000.000
i. Ana ortak rehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddelerle kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	6.000.000
<b>Toplam</b>	<b>276.520.374</b>	<b>241.417.141</b>

Döviz cinsinden TRL'lerin detayı aşağıdaki gibidir (TL karşılıkları):

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Türk Lirası	275.329.002	241.417.141
ABD Doları	1.191.372	-
<b>Toplam</b>	<b>276.520.374</b>	<b>241.417.141</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

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 16. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

#### a) Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kullanılmamış izin karşılıkları	385.980	333.770
	<b>385.980</b>	<b>333.770</b>

#### b) Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	1.582.941	1.303.786
	<b>1.582.941</b>	<b>1.303.786</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 ayrılma 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 31 Aralık 2012 itibarıyla 3.034 TL ve 31 Aralık 2011 itibarıyla 2.732 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 gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak, 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İskonto oranı	%8,6	%10,00
Tahmin edilen limit/ücret artışı	%5,00	%5,10
Net iskonto oranı	%3,43	%4,66

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak bakiyesi	1.303.786	1.170.137
Hizmet maliyeti	365.179	422.620
Faiz gideri	112.126	117.014
Aktüeryal gelir	(117.244)	(309.026)
Ödenen	(80.906)	(96.959)
31 Aralık bakiyesi	<b>1.582.941</b>	<b>1.303.786</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

**17. Diğer varlık ve yükümlülükler**

**a) Diğer dönen varlıklar**

	<b>31 Aralık 2012</b>	<b>31 Aralık 2011</b>
Devreden KDV	<b>30.880.679</b>	17.945.143
Verilen sipariş avansları	<b>684.815</b>	1.781.406
Peşin ödenen giderler	<b>706.259</b>	117.817
Diğer	<b>76.838</b>	229.920
	<b>32.348.591</b>	20.074.286

**b) Diğer duran varlıklar**

	<b>31 Aralık 2012</b>	<b>31 Aralık 2011</b>
Diğer duran varlıklar	<b>352.748</b>	68.242
	<b>352.748</b>	68.242

**c) Diğer yükümlülükler**

**Diğer kısa vadeli yükümlülükler**

	<b>31 Aralık 2012</b>	<b>31 Aralık 2011</b>
Alınan sipariş avansları	<b>5.963.558</b>	2.052.127
Ödenecek vergi ve fonlar	<b>4.269.019</b>	715.593
Personele borçlar	<b>428.833</b>	457.958
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	<b>262.168</b>	237.548
Diğer KDV	-	20.436
Gider tahakkukları	<b>19.057</b>	9.783
	<b>10.942.635</b>	3.493.445

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 18. Özkaynaklar

#### a) Sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Oran %	TL	Oran %	TL
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	67,58	77.716.552	78,18	43.742.725
Muzaffer Albayrak	5,72	6.586.381	6,27	3.509.600
Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)	2,84	3.264.543	3,11	1.739.535
Bayram Albayrak	2,84	3.264.543	3,11	1.739.535
Nuri Albayrak	2,84	3.264.543	3,11	1.739.535
Kazım Albayrak	2,84	3.264.543	3,11	1.739.535
Mustafa Albayrak	2,84	3.264.543	3,11	1.739.535
Halka açık kısım	12,50	14.374.352	-	-
<b>Sermaye</b>	<b>100</b>	<b>115.000.000</b>	<b>100</b>	<b>55.950.000</b>
<b>Ödenmiş sermaye</b>		<b>115.000.000</b>		<b>55.950.000</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 31 Aralık 2012 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 2011 - Sermaye: 55.950.000 TL, beheri 1 TL olan 55.950.000 adet hisse).

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

Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların:

- "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 arzla ilişkin 3.758.376 TL halka arz masraflarını düşerek elde ettiği 26.241.624 TL hisse senedi ihraç primini finansal tablolarında özkaynaklar içerisinde yansıtmıştır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 18. Özkaynaklar (devamı)

#### Kar Dağıtım

Hisseleri İMKB'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, kararını 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 İktisap 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.

#### 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:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler	85.576	85.576
	85.576	85.576

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

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

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Yasal yedekler	85.576	85.576
Geçmiş yıl zararları	(8.117.902)	(5.478.457)
Net dönem karı	31.353.572	56.387.332
	23.321.246	50.994.451

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

**19. Satışlar ve satışların maliyeti****a) Satışlar ve satışların maliyeti tablosu**

<b>Satışlar:</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Yurtiçi satışlar	285.933.089	406.770.910
Yurtdışı satışlar	7.590.857	4.707.155
Satış indirimleri ve iadeler	(1.961.552)	(60.551)
<b>Toplam satışlar, net</b>	<b>291.562.394</b>	<b>411.417.514</b>
<b>Satışların maliyeti:</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
İlk madde ve malzeme giderleri	214.137.198	281.679.443
Genel üretim giderleri	12.672.138	10.407.272
Amortisman ve itfa payları	4.444.448	3.186.051
Personel giderleri	5.950.188	6.796.786
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.220.648	951.587
Mamul stoklarındaki değişim	(5.746.712)	16.097.933
	<b>232.677.908</b>	<b>319.119.072</b>
Satılan ticari mal maliyeti	5.284.391	1.664.750
	<b>5.284.391</b>	<b>1.664.750</b>
<b>Satışların toplam maliyeti (-)</b>	<b>237.962.299</b>	<b>320.783.822</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>53.600.095</b>	<b>90.633.692</b>

**b) Satışların ürün gruplarına göre dağılımı (net)**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Traktör satışları	284.792.533	407.910.086
Motor satışları	2.127.294	1.759.629
Yedek parça satışları	4.642.567	1.747.799
<b>Toplam satışlar</b>	<b>291.562.394</b>	<b>411.417.514</b>

**20. Faaliyet giderleri**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	12.934.475	15.894.098
Genel yönetim giderleri	5.339.586	4.076.615
Araştırma ve geliştirme giderleri	920.888	1.574.455
	<b>19.194.949</b>	<b>21.545.168</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

**20. Faaliyet giderleri (devamı)****a) Araştırma ve geliştirme giderleri**

	2012	2011
Personel giderleri	833.759	868.273
Demirbaş ve amortisman giderleri	87.129	-
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-	548.931
Proje ve etüd giderleri	-	26.100
İlik madde ve malzeme kullanımları	-	2.392
Diğer	-	128.759
	<b>920.888</b>	<b>1.574.455</b>

**b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri**

	2012	2011
Garanti karşılığı giderleri	4.797.228	7.400.138
Satış nakliye giderleri	2.466.060	3.282.344
Personel giderleri	1.885.640	1.383.120
Promosyon giderleri	1.169.253	1.609.336
Reklam ve ilan giderleri	951.069	736.835
Fuar ve sergi giderleri	378.289	459.269
Konaklama giderleri	193.742	171.109
Akaryakıt giderleri	181.357	100.268
PrİM ve komisyon giderleri	100.725	181.460
Taşıt kira giderleri	93.243	95.218
Temsil ağırlama giderleri	29.527	-
Gezici servis yemek ve konaklama giderleri	25.105	27.266
Gezici servis araç kiralama giderleri	925	-
Diğer	662.312	447.735
	<b>12.934.475</b>	<b>15.894.098</b>

**c) Genel yönetim giderleri**

	2012	2011
Personel giderleri	1.967.910	1.425.079
Mali ve hukuk müşavirlik giderleri	610.305	213.035
Amortisman ve itfa giderleri	462.432	461.889
Bilgi işlem malzeme giderleri	399.282	351.929
Gayrimenkul kira giderleri (kira giderleri)	341.112	241.773
Dava, icra ve takip giderleri	339.214	-
Yol ve konaklama giderleri	141.381	90.910
Teminat mektubu komisyonları	129.976	51.703
Abone ve aidat giderleri	108.243	108.932
Kırtasiye giderleri	59.340	34.172
Akaryakıt giderleri	46.751	55.122
Telefon giderleri	44.940	61.311
Elektrik giderleri	24.271	-
İnternet giderleri	12.277	-
Taşıt kira giderleri	6.413	43.233
Diğer	645.739	917.527
	<b>5.339.586</b>	<b>4.076.615</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

**21. Niteliklerine göre giderler**

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

**a) Amortisman ve itfa giderleri**

	2012	2011
Satışların maliyeti	4.444.448	3.186.051
Genel yönetim giderleri	462.432	461.889
	<b>4.906.880</b>	<b>3.647.940</b>

**b) Çalışanlara sağlanan faydalar**

	2012	2011
Maaş ve ücretler	8.465.875	8.361.304
Sosyal güvenlik giderleri	1.526.899	1.395.449
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderler	644.723	716.505
	<b>10.637.497</b>	<b>10.473.258</b>

**22. Diğer faaliyetlerden gelirler/giderler**

**a) Diğer faaliyet giderleri**

	2012	2011
Şüpheli alacak gider karşılığı	245.313	201.095
Bağış ve yardımlar	26.200	589.799
Yeniden yapılandırılmış vergi giderleri	-	214.739
Sabit kıymet satış zararı	-	906.992
Diğer	137.263	675.653
	<b>408.776</b>	<b>2.588.278</b>

**b) Diğer faaliyet gelirleri**

	2012	2011
Hurda ve ilk madde satış gelirleri	454.422	1.240.066
Kira gelirleri	445.707	289.908
Diğer	1.112.777	741.206
	<b>2.012.906</b>	<b>2.271.180</b>

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 23. Finansal gelirler

	2012	2011
Kur farkı gelirleri	26.373.195	5.991.831
Falz gelirleri	9.964.252	3.361.241
	<b>36.337.447</b>	<b>9.373.072</b>

### 24. Finansal giderler

	2012	2011
Kur farkı zararları (-)	24.828.274	10.439.792
Faktoring komisyon giderleri (-)	6.743.019	80.158
Falz giderleri (-)	3.136.234	1.240.686
	<b>34.707.527</b>	<b>11.760.636</b>

### 25. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	2012	2011
Cari dönem kurumlar vergisi	(7.838.393)	(13.189.524)
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(164.488)	756.435
	<b>(8.002.881)</b>	<b>(12.433.089)</b>

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi 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 tabii 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 SPK 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, SPK Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

**25. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**

**Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri**

**31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar üzerinden geçerli vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özellenmiştir:**

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)		Gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir	
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	4.890.782	3.583.239	(978.156)	(716.648)	(261.508)	813.740
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.582.941)	(1.303.786)	316.588	280.757	55.831	26.730
İzin karşılığı	(385.980)	(333.770)	77.196	66.754	10.442	15.486
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.318.268)	(929.973)	263.654	185.995	77.659	25.227
Stok değerleme düzeltmelerinin etkisi	2.221.450	(1.025.736)	(444.290)	205.147	(649.437)	201.820
Süpheli alacak karşılığı	(2.504.861)	(2.566.603)	500.972	513.321	(12.349)	40.219
Reeskont düzeltmelerinin etkileri	(462.975)	(233.349)	92.595	46.670	45.925	(7.543)
Garanti gider karşılığı	(4.117.166)	(5.161.229)	923.433	1.032.246	(208.813)	577.035
Faiz tahakkukları	-	3.149.995	-	(629.999)	628.999	(845.343)
Taşınan mali zararlar	-	-	-	-	-	(72.359)
Maddi duran varlık değerleme fonu	41.443.301	41.443.301	(2.072.165)	(2.072.165)	-	-
Dava karşılıkları	(286.001)	-	57.200	-	57.200	-
Diğer	(411.355)	41.461	82.271	(8.293)	90.563	(18.577)
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net</b>	<b>37.485.885</b>	<b>36.663.550</b>	<b>(1.280.702)</b>	<b>(1.116.215)</b>	<b>(164.488)</b>	<b>756.435</b>

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

31 Aralık 2012 ve 2011 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:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Vergi öncesi kar	37.639.196	66.383.862
Geçerli olan kurumlar vergisi oranı - %20	(7.527.839)	(13.276.772)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(156.760)	(248.251)
Diğer kalıcı farkların etkisi	(318.282)	1.091.934
<b>Vergi gideri</b>	<b>(8.002.881)</b>	<b>(12.433.089)</b>

### 26. 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 artırma hakkına sahiptir. Hisse başına kazanç hesaplanması sırasında söz konusu artırımlar 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 dolaşımda olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple hisse başına düşen karı hesaplamakta kullanılan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurularak belirlenmiştir.

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (*) (her biri 1 TL)	105.739.726	105.000.000
Net dönem karı	29.636.315	53.950.773
Hisse başına kazanç (TL)	0,2803	0,5138

(\*) 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

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 27. İlişkili taraflar açıklamaları

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

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

İlişkili taraflarda olan bakiyeler	31 Aralık 2012					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	Kısa vadeli		Ticari olmayan
	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>						
Alabil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş. (2)	-	-	-	-	63.794	-
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic. A.Ş. (2) (*)	-	71.228.199	-	-	-	-
Albayrak Holding A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	-
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş.(2)	-	-	-	-	4.983	-
Güneş Albayrak Turizm Seyahat San. Ve Tic. A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.(2)	147.162	-	-	-	-	-
Net Yayıncılık San. Tic. A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	-
Tümosan Döküm A.Ş.	261.367	-	-	-	-	-
	<b>408.529</b>	<b>78.742.029</b>	-	-	<b>68.777</b>	-

İlişkili taraflarda olan bakiyeler	31 Aralık 2011					
	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	Kısa vadeli		Ticari Olmayan
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>						
Alabil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş. (2)	87.310	-	-	-	-	-
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic. A.Ş. (2)(*)	-	-	-	60.975.839	-	4.978
Diğer	-	-	-	-	-	-
Ortaklardan alacaklar (1)	-	898.933	-	-	-	-
	<b>87.310</b>	<b>898.933</b>	-	<b>60.975.839</b>	-	<b>4.978</b>

(1) Ortak

(2) Nihai ortak (Albayrak Grup) tarafından kontrol edilen şirketler

(\*) 22 Kasım 2012 tarihinde Şirket'in halka arzı için hazırlanan izahnamede Şirket'in ilişkili kuruluşu olan Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'den 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 82.425.792 TL alacağına ilişkin olarak halka arz yoluyla elde edilecek gelirlerden "Günlük Alım Emri Taahhüdü" kapsamında yapılacak alımlar için kullanılacak tutar düşüldükten sonra kalan bakiyenin halka arzdan sonra altı ay içerisinde nakden söz konusu ilgili şirketten tahsil edileceğine dair bir hüküm bulunmaktadır. Söz konusu hükme bağlı olarak, Şirket'in 5 Aralık 2012 tarihinde gerçekleşen halka arzı sonrasında "Günlük Alım Emri Taahhüdü" kapsamında yapılan geri alımlar sonrası kalan 15.764.808 TL'lik kısım Şirket'e ödenmiştir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'den 71.228.199 TL alacağı bulunmaktadır ve söz konusu alacağın 5 Haziran 2012 tarihine kadar tahsil edilmesi gerekmektedir. Bu alacağa ilişkin yıllık %17,5 faiz oranı üzerinden sırasıyla 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait 3.129.398 TL ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren cari döneme ait 12.869.260 TL tutarında faiz tahakkuk ettirilmiştir. Ayrıca, Şirket, 31 Aralık 2012 itibarıyla Muzaffer Albayrak'tan alacaklarına ilişkin yıllık %17,5 faiz oranı üzerinden 165.068 TL tutarında faiz tahakkuk ettirmiştir.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 27. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 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

	2012	2011
Tümosan Döküm A.Ş. (c)	1.384.852	-
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. (b)	1.031.518	-
Alabil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (a)	1.000.432	-
Net Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. (d)	250.000	394.710
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. (d)	31.780	-
Albayrak Turizm Ticaret İnş.lth.lhr.Ltd. Şti. (d)	1.469	-
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. (d)	1.080	708
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi A.Ş. (d)	-	179.720
Güneş Albayrak Turizm Sey. San. ve Tic. A.Ş. (d)	-	20.580
Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş. (d)	-	11.246
	<b>3.701.131</b>	<b>606.964</b>

#### (1) Albayrak Grubu tarafından kontrol edilen şirket

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

##### Satışlar ve diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2012			1 Ocak - 31 Aralık 2011		
	Faiz	Kira	Diğer	Faiz	Kira	Diğer
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic. A.Ş. (d)	12.869.260	148.397	1.575	3.689.697	-	-
Albayrak Turizm Seyahat A.Ş. (d)	-	-	41.667	-	-	-
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. (d)	-	67.449	-	-	-	121.852
Güneş Albayrak Turizm Sey. San.ve Tic.(d)	-	-	-	-	20.443	-
Alabil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (a)	-	49.305	-	-	-	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. (d)	-	76.463	671.617	-	-	-
Tümosan Döküm A.Ş. (c)	-	11.664	798.579	-	-	-
Varaka Kağıt Üretim A.Ş. (d)	-	4.950	-	-	-	-
Muzaffer Albayrak (d)	165.068	-	-	-	-	-
	<b>13.034.328</b>	<b>358.228</b>	<b>1.513.438</b>	<b>3.689.697</b>	<b>20.443</b>	<b>121.852</b>

##### Üst yönetime sağlanan faydalar

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 712.716 TL'dir (31 Aralık 2011 – 769.513 TL).

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 28. 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.

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.

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Toplam borçlar	129.533.101	136.598.431
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	22.021.785	288.474
<b>Net borç</b>	<b>107.511.316</b>	<b>136.309.957</b>
Toplam özkaynaklar	198.489.809	142.016.130
<b>Borç özkaynak dengesi</b>	<b>90.978.493</b>	<b>5.706.173</b>
<b>Net finansal borç / özsermaye oranı</b>	<b>%54</b>	<b>%96</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

**28. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)**

***Faiz oranı riski***

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 itibariyle 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 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibari ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

<b>Toplam bazında</b>	<b>31 Aralık 2012</b>	<b>31 Aralık 2011</b>
A.Döviz cinsinden varlıklar	1.116.677	291.173
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(14.383.952)	(37.459.969)
<b>Net döviz pozisyonu (A+B)</b>	<b>(13.267.275)</b>	<b>(37.168.796)</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

**28. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)**

Şirket'in 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibari ile yabancı para pozisyonu detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012					Toplam TL karşılığı
	ABD Doları	TL Karşılığı	Avro	GBP	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
<b>Dönen varlıklar</b>	<b>292.129</b>	<b>520.749</b>	<b>253.403</b>	<b>-</b>	<b>595.929</b>	<b>1.116.678</b>
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>292.129</b>	<b>520.749</b>	<b>253.403</b>	<b>-</b>	<b>595.929</b>	<b>1.116.678</b>
Kısa vadeli finansal borçlar ve faktoring borçları	5.373.471	9.576.749	-	-	-	9.576.749
Ticari borçlar	59.666	106.363	2.041.669	-	4.801.396	4.907.759
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>5.433.137</b>	<b>9.683.112</b>	<b>2.041.669</b>	<b>-</b>	<b>4.801.396</b>	<b>14.486.508</b>
Uzun vadeli finansal borçlar	(57.531)	(102.555)	-	-	-	(102.555)
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>	<b>(57.531)</b>	<b>(102.555)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(102.555)</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>5.375.606</b>	<b>9.580.557</b>	<b>2.041.669</b>	<b>-</b>	<b>4.801.396</b>	<b>14.383.953</b>
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>(5.083.477)</b>	<b>(9.061.808)</b>	<b>(1.788.266)</b>	<b>-</b>	<b>(4.205.467)</b>	<b>(13.267.275)</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

**28. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)**

	ABD Doları	TL karşılığı	Avro	TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	2	4	10.016	24.477	24.481
Ticari alacaklar	141.189	266.692	-	-	266.692
Dönen varlıklar	141.191	266.696	10.016	24.477	291.173
Toplam varlıklar	141.191	266.696	10.016	24.477	291.173
Kısa vadeli finansal borçlar ve faktöring borçları	6.379.971	12.051.127	-	-	12.051.127
Ticari borçlar	-	-	6.800.522	16.618.161	16.618.161
Kısa vadeli yükümlülükler	6.379.971	12.051.127	6.800.522	16.618.161	28.669.288
Uzun vadeli finansal borçlar	4.653.863	8.790.681	-	-	8.790.681
Uzun vadeli yükümlülükler	4.653.863	8.790.681	-	-	8.790.681
Toplam yükümlülükler	11.033.834	20.841.808	6.800.522	16.618.161	37.459.969
Net yabancı para pozisyonu	(10.892.643)	(20.575.112)	(6.790.506)	(16.594.639)	(37.168.796)

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 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 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

		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
Toplam net etki		(1.326.728)	1.326.728
		31 Aralık 2011	
		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)	(2.057.511)	2.057.511
2-	ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki		(2.057.511)	2.057.511
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
3-	Avro net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(1.659.464)	1.659.464
4-	Avro riskten korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki		(1.659.464)	1.659.464
Toplam net etki		(3.716.975)	3.716.975

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 28. 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.

31 Aralık 2012 itibarı ile	Ticari alacaklar		Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer dönen varlıklar	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	408.529	54.467.137	78.742.029	-	-	22.015.786
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	46.486.850	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	408.529	53.280.504	78.742.029	-	-	22.015.786
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan akal takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.206.633	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.504.861	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(2.504.861)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

- (1) Tutann 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**

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

**28. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)**

31 Aralık 2011 İtibarı ile	Ticari alacaklar		Alacaklar			Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer dönen varlıklar	
Reportlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	87.310	34.052.080	61.874.772	-	-	288.715
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	35.684.850	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	87.310	33.792.500	61.874.772	-	-	288.715
<b>B. Koşulları yeniden görülmüş 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>	-	259.580	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	2.588.803	-	-	-	-
-Net değer için teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.588.803)	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer için teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-

- (1) Tutann belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.  
(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

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

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	57.628
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	154.594
Vadesi üzerinden 3-6 ay geçmiş	34.425	-
Vadesi üzerinden 6 ay-5 yıl geçmiş	1.172.208	-
	<b>1.206.633</b>	<b>212.222</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.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadeilerine göre durumunu göstermektedir.

31 Aralık 2012	Defter değeri	3 aydan az	3 ila 12 ay	1 ila 5 yıl	Vadesiz	Toplam
Finansal borçlar	49.190.787	32.598.629	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
<b>Total</b>	<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>

  

31 Aralık 2011	Defter değeri	3 aydan az	3 ila 12 ay	1 ila 5 yıl	Vadesiz	Toplam
Finansal borçlar	36.323.049	15.670.565	11.389.845	10.457.184	-	37.517.594
Ticari borçlar	85.860.314	87.135.644	-	-	-	87.135.644
İlişkili taraflara borçlar	4.978	4.978	-	-	-	4.978
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.493.445	3.493.445	-	-	-	3.493.445
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	717.690	-	-	717.690	-	717.690
<b>Total</b>	<b>126.399.476</b>	<b>106.304.632</b>	<b>11.389.845</b>	<b>11.174.874</b>	<b>-</b>	<b>128.869.351</b>

### 29. 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 varıklar

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz 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 döviz dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

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

**31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait  
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

### **30. Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

4 Mart 2013 tarihli ve 2013-02 No.lu Yönetim Kurulu kararına istinaden Şirket' in hissedarlarından Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.' ne ait halka açık olmayan Şirket'in B grubu toplam 46.000.000 adet hissesinin, bir finans kuruluşu tarafından Albayrak Grup Şirketleri' ne asaleten ve/veya kefaleten kullanırmış yahut kullanılacak gayrinakdi tüm kredilerin teminatı olarak ilgili finans kuruluşu lehine rehnedilmeslne karar verilmiştir.