

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.

ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar

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

İçindekiler

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

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

30 Eylül 2017 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	7.654.332	2.099.046
Finansal yatırımlar		5.264.917	9.105.569
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3	10.632.751	1.029.841
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	147.942.500	123.494.328
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	3	9.389.771	18.525.449
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		2.736.102	1.942.381
Stoklar	7	104.893.818	104.811.395
Peşin ödenmiş giderler	8	7.581.553	7.971.709
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		1.527	--
Diğer dönen varlıklar	14	16.830.956	21.180.655
Toplam dönen varlıklar		312.928.227	290.160.373
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	10	107.653.059	106.477.847
Maddi olmayan duran varlıklar			
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	11	20.994.043	38.201.634
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	1.932.087	1.967.695
Peşin ödenmiş giderler		14.699	--
Ertelenmiş vergi varlığı	18	1.535.133	81.659
Toplam duran varlıklar		132.129.021	146.728.835
Toplam Varlıklar		445.057.248	436.889.208

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Eylül 2017 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR		30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	48.240.215	68.391.672
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	698.423	2.099.649
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	3	772.894	665.022
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	73.174.645	40.211.502
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	6.549.573	2.676.524
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		922.862	833.534
Ertelenmiş gelirler	8	3.621.802	4.340.809
Ödenecek cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler		28.246	120.239
Kısa vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	13	1.374.896	1.068.207
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	10.085.236	8.511.545
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		145.468.792	128.918.703
Uzun vadeli borçlanmalar	5	--	1.727.279
Uzun vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	13	3.418.355	3.036.169
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	18	--	159.578
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		3.418.355	4.923.026
Toplam yükümlülükler		148.887.147	133.841.729
ÖZKAYNAKLAR	<i>15</i>		
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye		115.000.000	115.000.000
Paylara ilişkin primler/iskontolar		13.074.563	13.074.563
Sermaye yedekleri		729.443	729.443
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- <i>Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları</i>		39.371.136	39.371.136
- <i>Aktüeryal kayıp kazançlar</i>		902.647	672.736
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		14.025.680	13.843.979
Geçmiş yıllar karları		120.173.921	80.325.194
Dönem net kârı/(zararı)		(7.107.289)	40.030.428
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
Toplam özkaynaklar		296.170.101	303.047.479
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		445.057.248	436.889.208

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 Ocak-30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansları</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz-30 Eylül 2016
Hasılat	16	419.715.577	135.934.659	360.858.567	122.054.675
Satışların maliyeti	16	(355.582.376)	(115.093.176)	(269.078.059)	(92.984.862)
Brüt kar		64.133.201	20.841.483	91.780.508	29.069.813
Genel yönetim giderleri (-)	17	(14.065.157)	(4.760.764)	(14.750.498)	(6.723.360)
Pazarlama giderleri (-)	17	(40.054.288)	(12.783.215)	(35.998.126)	(9.415.424)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	17	(22.201.594)	(2.253.154)	(1.626.766)	(565.074)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		10.919.719	2.171.158	11.498.731	(364.708)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(3.549.053)	1.953.188	(3.270.591)	2.578.227
Esas faaliyet karı/ (zararı)		(4.817.172)	5.168.696	47.633.258	14.579.474
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		442.440	344.208	487.954	75.413
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(8.069)	(1.069)	--	--
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/ (zararı)		(4.382.801)	5.511.835	48.121.212	14.654.887
Finansman gelirleri		2.232.363	1.242.105	2.194.615	129.817
Finansman giderleri (-)		(6.453.145)	(573.172)	(6.199.147)	(1.929.246)
Finansman gelirleri / (giderleri), net		(4.220.782)	668.933	(4.004.532)	(1.799.429)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		(8.603.583)	6.180.768	44.116.680	12.855.458
Vergi geliri / (gideri)	18	1.496.294	(1.418.329)	(8.205.673)	(3.523.442)
- Dönem vergi gideri		(174.235)	(28.246)	(9.238.651)	(3.501.601)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		1.670.529	(1.390.083)	1.032.978	(21.841)
Dönem karı/(zararı)		(7.107.289)	4.762.439	35.911.007	9.332.016
Pay Adedi	19	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
Pay Başına Kazanç	19	(0,0618)	(0,0414)	0,3123	0,0811

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

<i>Dipnot Referansları</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz-30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz-30 Eylül 2016
Dönem karı	(7.107.289)	4.762.439	35.911.007	9.332.016
Diğer kapsamlı gelir kısmı				
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u>				
- Aktüeryal farklar	13	287.389	(119.875)	203.398
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	18	(57.478)	23.975	(40.680)
Toplam diğer kapsamlı gelir	229.911	(95.900)	(122.882)	162.718
Toplam kapsamlı gelir	(6.877.378)	4.666.539	35.788.125	9.494.734
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Ana Ortaklık Payı	(6.877.378)	4.666.539	35.788.125	9.494.734
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	--	--	--	--

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 Ocak-30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Diğer Yedekler	Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	729.443	39.371.136	194.984	13.843.979	46.730.878	33.594.316	262.539.299
Transferler	--	--	--	--	--	--	33.594.316	(33.594.316)	--
Ar-Ge Teşvikleri	--	--	372.547	--	--	--	--	--	372.547
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	35.911.007	35.911.007
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Aktüeryal farklar	--	--	--	--	(122.882)	--	--	--	(122.882)
30 Eylül 2016 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	1.101.990	39.371.136	72.102	13.843.979	80.325.194	35.911.007	298.699.971
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	729.443	39.371.136	672.736	13.843.979	80.325.194	40.030.428	303.047.479
Transferler	--	--	--	--	--	181.701	39.848.727	(40.030.428)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	(7.107.289)	(7.107.289)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Aktüeryal farklar	--	--	--	--	229.911	--	--	--	229.911
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	729.443	39.371.136	902.647	14.025.680	120.173.921	(7.107.289)	296.170.101

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 Ocak-30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Ocak-30 Eylül 2016
Net dönem karı/ (zararı)		(7.107.289)	35.911.007
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar arasındaki mutabakat:			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9,10,11	16.057.907	14.097.412
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	703.721	990.940
Şüpheli alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(231.811)	(350.841)
Vergi geliri/gideri		(1.496.294)	8.205.673
Maddi olmayan duran varlık değer düşüklüğü	11	13.333.404	--
Faiz gelirleri		(2.232.363)	(2.194.615)
Diğer Karşılıklar		1.573.691	440.079
Kullanılmamış izin karşılığı	13	306.689	141.453
Stok değer düşüklük karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		--	(1.623.017)
Banka Faiz giderleri		6.453.145	6.199.147
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki düzeltmeler		(25.477.314)	(27.689.096)
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(82.423)	(17.425.597)
Peşin Ödenmiş Gider/Diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		4.725.156	(21.360.594)
Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		33.160.343	13.112.195
Çalışanlara sağlanan faydalar düzeltmeleri		3.873.049	994.712
Ertelenmiş gelirler ile ilgili düzeltmeler		(719.007)	(1.840.689)
Ödenen kıdem tazminatları	13	(34.146)	(490.863)
Ödenen vergiler		(267.755)	(6.756.925)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		42.538.703	360.381
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Finansal yatırımlardaki değişimler		3.840.652	(9.000.000)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(13.720.840)	(25.301.317)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		397.515	2.347.625
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ (kullanılan) net nakit		(9.482.673)	(31.953.692)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar değişim, net		(23.279.962)	36.006.714
Tahsil edilen faiz		2.232.363	2.194.615
Ödenen faiz		(6.453.145)	(6.199.147)
Finansal faaliyetlerden sağlanan/ (kullanılan) net nakit		(27.500.744)	32.002.182
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış		5.555.286	408.871
Dönem başı itibariyle nakit ve nakit benzerleri	4	2.099.046	239.778
Dönem sonu itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler	4	7.654.332	648.649

İlişkitedeki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

İÇİNDEKİLER

1	Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
2	Finansal Tablolara Sunumuna İlişkin Esaslar	10
2.1	Sunuma İlişkin Temel Esaslar	10
2.2	TMS’ye Uygunluk Beyanı	12
2.3	Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları	13
2.4	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar	17
2.5	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	17
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	18
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	21
5	Finansal Borçlar	21
6	Ticari Alacak ve Borçlar	22
7	Stoklar	23
8	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	24
9	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	25
10	Maddi Duran Varlıklar	25
11	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	26
12	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	27
13	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	29
14	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	31
15	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	31
16	Hasılat	32
17	Faaliyet Giderleri	33
18	Gelir Vergileri	33
19	Pay Başına Kazanç	35
20	Finansal araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	36
21	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	40

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

1 Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

İhale sonrasında faaliyetlerine kısıtlı olarak devam eden Tümosan, 7 Şubat 2003 tarihinde Sümer Holding’e bağlanmıştır. Özelleştirilmesi amacıyla ikinci kez ihaleye 2004 yılında çıkmış ve Tümosan varlık satışı ile Alçelik Çelik Yapı İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından satın alınarak 1 Temmuz 2004 tarihinde devir teslim işlemi tamamlanmıştır.

5 Aralık 2012 tarihinde Şirket’in %26 hissesi Borsa İstanbul A.Ş.’de halka arz edilmiştir. Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.’nin hisse senetleri 5 Aralık 2012’den itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmektedir.

Şirket’in merkezi ve fabrikası, aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel müdürlük:

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

Fabrika:

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

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Adı/Ünvanı	30 Eylül 2017 Pay Oranı %	31 Aralık 2016 Pay Oranı %
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	64,59	64,59
Muzaffer Albayrak	1,74	1,74
Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)	1,74	1,74
Bayram Albayrak	1,74	1,74
Nuri Albayrak	1,74	1,74
Kazım Albayrak	1,74	1,74
Mustafa Albayrak	1,74	1,74
Halka açık kısım	24,97	24,97
Toplam	100,00	100,00

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

1 Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Grup’un çalışan personel sayısı 539’dır (31 Aralık 2016: 518).

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

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

(b) Ölçüm esasları

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

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

(e) Karşılaştırmalı bilgiler

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(f) Yabancı para

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

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

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
ABD Doları/TL	3,5521	3,5192
Avro /TL	4,1924	3,7099
İngiliz Sterlin	4,7478	4,3189
İsviçre Frangı	3,6528	3,4454

(g) Konsolidasyon esasları

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

Bağlı ortaklıklar

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

Aşağıdaki tablo Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak ortak kontrolü altında toplanmış konsolidasyon kapsamına dahil edilen bütün bağlı ortaklıklarının 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları (devamı)

(iii) Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklıkların satın alınma tarihindeki net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Grup’un bağlı ortaliğindeki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değışiklikler, özkaynağıa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir.

(iv) Kontrolün kaybedilmesi

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

(v) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri

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

2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

Grup’un 30 Eylül 2017’da sona eren dokuz aylık döneme ilişkin özet konsolide finansal tabloları TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Grup’un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2017 tarihinde onaylanmıştır.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları

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

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Eylül 2016’da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki ("UFRS") değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

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

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

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

UFRYK 22 - Yabancı Paralı İşlemler ve Avans Tutarları

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

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisyatifi

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

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

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

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

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

UFRS’deki iyileştirmeler

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

Yıllık iyileştirmeler- 2014–2016 Dönemi

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

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

Yıllık iyileştirmeler- 2014–2016 Dönemi (Devamı)

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

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

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

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

2.4 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 30 Eylül 2017 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

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

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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

Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş. (“Ereğli Tekstil”)

Albayrak Holding A.Ş. (“Albayrak Holding”)

Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti. (“Ağa Maden”)

Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş. (“Albayrak İnşaat”)

Albil Merkezi Hizmetler A.Ş. (“Albil”)

Bayfa Geri Dönüşüm Turizm Taşımacılık San ve Tic. A.Ş. (“Bayfa Geri Dönüşüm”)

Birlikte Dağıtım A.Ş. (“Birlikte Dağıtım”)

Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. (“Kademe Atık”)

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

Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. (“Reklam Piri”)

Albayrak Somali Liman İşletmeciliği Şubesi (“Somali Liman”)

Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. (“Varaka Kağıt”)

Kazzaz Kâğıt Ticaret A.Ş. (“Kazzaz”)

Albayrak92 Private Ltd.

Sistemli Dağıtım Hizmetleri A.Ş. (“Sistemli Dağıtım”)

Ödül Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. (“Ödül Sigorta”)

Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. (“Yeşil Adamlar”)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
 30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
 Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2017	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vade		Kısa Vade	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ereğli Tekstil	898.214	100.000	2.360	--
Albil	--	--	510.663	--
Albayrak İnşaat (*)	1.149.471	9.213.612	--	--
Somali Liman	1.902.986	--	--	--
Kademe Atık	6.400.591	--	8.470	--
Albayrak92 Private Ltd.	272.054	--	--	--
Birlikte Dağıtım A.Ş.	--	--	48.125	--
Birun Otelcilik	--	--	1.250	--
Reklam Piri	--	--	140.965	--
Sistemli Dağıtım	9.435	--	--	--
Platform	--	--	50.123	--
Yeşil Adamlar	--	75.000	--	--
Ödül Sigorta	--	--	10.938	--
Diğer	--	1.159	--	--
Toplam	10.632.751	9.389.771	772.894	--

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

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

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
 30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
 Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

1 Ocak-30 Eylül 2017 ve 1 Ocak-30 Eylül 2016 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alışlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

Alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2017		1 Ocak- 30 Eylül 2016	
	Mal ve Hizmet	Diğer	Mal ve Hizmet	Diğer
Kademe Atık	1.458.429	153.842	886.706	58.800
Albil	1.121.993	92.413	1.087.730	1.850.541
Ödül Sigorta	221.575	--	--	--
Reklam Piri	101.680	--	--	--
Reklam Piri	88.917	--	10.000	--
Platform Turizm	33.300	--	33.300	--
Ereğli Tekstil	--	2.000	--	--
Albayrak İnşaat	--	--	--	1.548.339
Birlikte Dağıtım	--	--	2.968	--
Albayrak Holding	--	852.180	--	--
Toplam	3.025.894	1.100.435	2.020.704	3.457.680

1 Ocak-30 Eylül 2017 ve 1 Ocak-30 Eylül 2016 dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

Satışları	1 Ocak- 30 Eylül 2017			1 Ocak- 30 Eylül 2016		
	Mal ve Hizmet Satışı	Faiz	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Faiz	Diğer
Kademe Atık	3.927.767	115.645	967.811	--	--	--
Somali Limanı	362.285	--	--	--	--	--
Bayfa Geri Dönüşüm	170.861	--	--	1.184.393	195	249.561
Albayrak92 Private Ltd.	158.519	--	6.190	--	--	--
Varaka Kağıt	70.781	--	--	150.646	--	--
Ereğli Tekstil	--	973.332	29.607	--	1.485.142	12.539
Albil	--	--	--	--	--	501.997
Kazzaz	--	--	--	52.793	--	--
Albayrak İnşaat	--	539.248	--	--	--	--
Sistemli Dağıtım	--	--	24.000	--	--	--
Diğer	--	--	--	1.112	--	--
Toplam	4.690.213	1.628.225	1.027.608	1.388.944	1.485.337	764.097

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren 9 aylık ara hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 745.010 TL’dir (30 Eylül 2016: –718.328 TL).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	11.158	6.472
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	7.643.174	2.092.574
Toplam	7.654.332	2.099.046

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

5 Finansal Borçlar

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<i>Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar</i>		
Kısa Vadeli Banka Kredileri	48.240.215	68.391.672
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	698.423	2.099.649
Toplam	48.938.638	70.491.321
<i>Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar</i>		
Uzun Vadeli Banka Kredileri	--	1.727.279
Toplam	--	1.727.279

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

5 Finansal Borçlar (devamı)

Banka Kredileri

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler				
TL	14,75-16,75%	48.240.215	13,00-15,00%	68.391.672
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları				
TL	14,75%	698.423	13,00-15,00%	2.099.649
Uzun Vadeli Krediler				
TL	--	--	13,00-15,00%	1.727.279
Toplam Krediler		48.938.638		72.218.600

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 12 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 41.854.702 TL tutarında müşteri çekini teminat olarak ilgili bankalara vermiştir (31 Aralık 2016:12 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 61.036.633 TL tutarında müşteri çeki).

6 Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alıcılar	51.838.648	50.746.500
Alacak Senetleri	50.704.158	75.554.862
DBS Alacakları (*)	47.974.917	--
Şüpheli Alacak Karşılığı	(2.575.223)	(2.807.034)
Toplam	147.942.500	123.494.328

(*) Şirket ile bayi arasında alım satım ödemelerini garanti altına alma sistemidir. Bayiye banka tarafından tanımlanan DBS limiti içerisinde Şirket'ten mal alımını gerçekleştirir. Vade sonunda bayi ödemesini 3. taraf olan bankaya yapar ve bankada Şirket'e ödemesini gerçekleştirir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

6 Ticari Alacak ve Borçlar (devamı)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Satıcılar	47.067.478	38.321.453
Borç Senetleri	26.074.642	1.890.049
Diğer Ticari Borçlar	32.525	--
Toplam	73.174.645	40.211.502

7 Stoklar

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Malzeme ve Yedek Parçalar	68.236.475	67.030.360
Mamuller	20.572.444	6.782.439
Yoldaki Mallar	7.600.368	20.083.958
Yarı Mamuller	7.008.718	9.007.328
Diğer Stoklar	1.154.286	635.232
Ticari Mallar	733.046	1.683.597
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(411.519)	(411.519)
Toplam	104.893.818	104.811.395

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

8 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup’un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen Avanslar	6.472.106	7.689.314
Gelecek Aylara Ait Giderler	872.738	147.308
İş Avansları	236.709	135.087
Toplam	7.581.553	7.971.709

Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup’un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan Avanslar	3.621.802	3.854.162
Gelecek Aylara Ait Giderler	--	486.647
Toplam	3.621.802	4.340.809

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

9 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış bakiyesi	1.967.695	2.015.172
Cari dönem amortismanı	(35.608)	(35.607)
30 Eylül Net Defter Değeri	1.932.087	1.979.565
Birikmiş Amortisman		
Maliyet	2.373.804	2.373.804
Birikmiş amortisman	(441.717)	(394.239)
30 Eylül Net Defter Değeri	1.932.087	1.979.565

10 Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	106.477.847	93.484.854
İlaveler	10.936.542	13.985.898
Çıkış	(397.515)	(2.347.625)
Cari Dönem Amortisman Gideri	(9.363.815)	(7.861.149)
Dönem Sonu Net Defter Değeri	107.653.059	97.261.978
Maliyet	176.329.468	153.871.152
Birikmiş Amortisman	(68.676.409)	(56.609.174)
Dönem Sonu Net Defter Değeri	107.653.059	97.261.978

Grup’un binaları üzerinde 12.000.000 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 12.000.000 TL ipotek bulunmaktadır).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Maliyet Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	38.201.634	25.789.580
İlaveler	2.784.298	11.315.419
Çıkış (*)	(13.333.404)	--
Cari Dönem İtfa Payları	(6.658.485)	(6.200.656)
Dönem Sonu Bakiyesi	20.994.043	30.904.343
Birikmiş İtfa Payları		
Maliyet	42.818.306	46.033.548
Birikmiş İtfa Payları	(22.288.272)	(15.129.205)
Çıkış	464.009	--
Dönem Sonu Bakiyesi	20.994.043	30.904.343

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

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

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

Şirket, 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde bu kapsamdaki maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştiği 13.333.404 TL tutarındaki geliştirme maliyetlerini TMS 38 “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” ve TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” kapsamında değerlendirmiş ve değer düşüklüğü ayırma kararı almıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

12 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

Grup’un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Garanti Karşılıkları (*)	9.262.610	8.027.839
Dava Karşılıkları	822.626	483.706
Toplam	10.085.236	8.511.545

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
1 Ocak Bakiyesi	8.027.839	6.043.373
Dönem içinde oluşan artış	1.234.771	440.079
Dönem sonu bakiyesi	9.262.610	6.483.452

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

12 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

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

Grup’un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Verilen TRİ’lerin türleri itibariyle toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler (TL Cinsinden)	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	13.365.671	90.341.303
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı (*)	806.373.878	750.368.549
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	819.739.549	840.709.852

Grup’un 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle verilen TRİ’lerin parasal pozisyonları itibariyle aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Türk Lirası	819.642.491	765.714.672
ABD Doları	97.058	3.097.318
Avro	--	71.897.862
Toplam	819.739.549	840.709.852

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

13 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek Ücret ve Maaşlar	4.238.934	898.663
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.803.462	1.187.857
Ödenecek Vergi ve Fonlar	507.177	590.004
Toplam	6.549.573	2.676.524

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İzin Karşılığı	1.374.896	1.068.207
Toplam	1.374.896	1.068.207

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

13 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	3.418.355	3.036.169
Toplam	3.418.355	3.036.169

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, emeklilik için gerekli hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2017 itibariyle 4.732 TL ve 31 Aralık 2016 itibariyle 4.297 TL ile sınırlandırılmıştır.

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
1 Ocak bakiyesi	3.036.169	3.343.451
Hizmet Maliyeti	431.121	629.660
Faiz Gideri	272.600	361.280
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(287.389)	153.603
Ödemeler	(34.146)	(490.863)
Dönem sonu bakiyesi	3.418.355	3.997.131

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

14 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup’un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Devreden Katma Değer Vergisi	16.819.522	21.177.682
Diğer	11.434	2.973
Toplam	16.830.956	21.180.655

15 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

Grup’un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

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

Grup’un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 115.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2016-Sermaye: 115.000.000 TL beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisse).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup’un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm -Kazançları	902.647	672.736
Toplam	902.647	672.736

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

16 Hasılat

1 Ocak- 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Yurt İçi Satışlar	411.773.134	134.050.090	354.761.939	120.723.389
Yurt Dışı Satışlar	8.818.513	2.507.860	7.361.004	1.825.753
Diğer Gelirler	641.321	55.670	1.226.782	332.971
Brüt Hasılat	421.232.968	136.613.620	363.349.725	122.882.113
Satış İadeleri ve İndirimleri	(1.517.391)	(678.961)	(2.491.158)	(827.438)
Net satışlar	419.715.577	135.934.659	360.858.567	122.054.675
Satışların Maliyeti	(355.582.376)	(115.093.176)	(269.078.059)	(92.984.862)
Brüt Kar	64.133.201	20.841.483	91.780.508	29.069.813

Satış hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Traktör Satışları	386.151.041	123.737.430	337.338.098	115.580.088
Yedek Parça Satışları	22.619.060	9.133.072	12.430.432	3.879.191
Diğer	12.462.867	3.743.118	11.090.037	2.595.396
Toplam	421.232.968	136.613.620	360.858.567	122.054.675

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

17 Faaliyet Giderleri

1 Ocak- 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Genel Yönetim Giderleri	14.065.157	4.760.764	14.750.498	6.723.360
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	40.054.288	12.783.215	35.998.126	9.415.424
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	22.201.594	2.253.154	1.626.766	565.074
Toplam	76.321.039	19.797.133	52.375.390	16.703.858

18 Gelir Vergileri

Vergi Gideri

1 Ocak- 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
<u>Kar veya zararda muhasebeleştirilen</u>		
Cari dönem vergi gideri:		
Dönem vergi gideri	(174.235)	(9.238.651)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri):		
Kullanılabilir mali zararlardan kaynaklanan	1.371.725	--
Geçici farklardan kaynaklanan	298.804	1.032.978
	1.496.294	(8.205.673)
<u>Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri):		
Aktüeryal farkların vergi etkileri	(57.478)	30.721
Toplam	(57.478)	30.721
Toplam vergi geliri / (gideri)	1.438.816	(8.174.952)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

18 Gelir Vergileri (devamı)

Etkin vergi oranının mutabakatı

1 Ocak- 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

		1 Ocak- 30 Eylül 2017		1 Ocak- 30 Eylül 2016
Dönem karı / (zararı)		(7.107.289)		35.911.007
Tenzil: Cari dönem vergi geliri/gideri		1.496.294		(8.205.673)
Vergi öncesi kar / (zarar)	%	(8.603.583)	%	44.116.680
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	20,0%	1.720.717	20%	(8.823.336)
Vergiden istisna gelirler	0,30%	27.507	0,00%	--
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2,93)%	(251.930)	0,20%	(89.183)
Diğer	--	--	(1,60)%	706.846
Kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam vergi geliri / (gideri)	19,7%	1.496.294	15,0%	(8.205.673)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

1 Ocak- 30 Eylül 2017 ve 2016 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi varlığı	1.535.133	81.659
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	--	(159.578)
Toplam	1.535.133	(77.919)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

19 Pay Başına Kazanç

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalaması (her biri 1 TL)	115.000.000	115.000.000
Dönem Net Karı/ (Zararı)	(7.107.289)	35.911.007
Pay Başına Kazanç/(Kayıp) (TL)	(0,0618)	0,3123

20 Finansal araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

Finansal risk yönetimi

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

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

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

Risk yönetimi sistemi

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

Kredi riski

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

Kredi riskine maruz değer:

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup’un maksimum kredi riskini gösterir

Likidite Riski

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

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

Piyasa Riski

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski

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

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

	30 Eylül 2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	4.409.143	201.313	881.132	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	985.882	12	235.149	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	301.449	15.411	219	51.769
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	5.696.474	216.737	1.116.500	51.769
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	5.696.474	216.737	1.116.500	51.769
10. Ticari borçlar	9.394.149	695.735	1.651.281	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	401.737	--	95.825	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	9.795.885	695.735	1.747.106	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	9.795.885	695.735	1.747.106	--
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(4.099.412)	(478.998)	(630.606)	51.769
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.400.861)	(494.409)	(630.825)	--
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

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

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi

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

30 Eylül 2017		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(170.145)	170.145
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(170.145)	170.145
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(264.375)	264.375
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(264.375)	264.375
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	24.579	(24.579)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	24.579	(24.579)
TOPLAM (3+6+9)	(409.941)	409.941

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi (devamı)

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

21 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket; Savunma Sanayi Müsteşarlığı tarafından 10 Ekim 2017 tarihinde ihale ilanı yayımlanan “GÜÇ GRUBU GELİŞTİRİLMESİ PROJESİ” Teklife Çağrı Dokümanını almış olup teklifini 22 Aralık 2017 tarihinde verecektir.