

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**  
**ve Bağlı Ortaklıkları**

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap  
Dönemine Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolar

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

## **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 2018 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş</b>
<b>VARLIKLAR</b>		<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	6.135.558	922.601
Finansal Yatırımlar	5	5.481.762	5.490.564
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	2.591.245	7.977.463
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	153.604.188	125.054.136
Diğer Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	65.717.255	13.148.591
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	6.585.383	1.691.147
Stoklar	9	150.838.532	103.604.669
Peşin Ödenmiş Giderler	10	10.705.478	8.441.007
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		--	83.663
Diğer Dönen Varlıklar	16	13.059.582	27.527.782
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>414.718.983</b>	<b>293.941.623</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		6.755.886	5.274.104
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	1.884.610	1.920.218
Maddi Duran Varlıklar	12	261.814.385	259.586.304
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	12.499.066	18.813.898
Peşin Ödenmiş Giderler		--	56.619
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	160.662	105.957
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>283.114.609</b>	<b>285.757.100</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>697.833.592</b>	<b>579.698.723</b>

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Eylül 2018 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş</b>
<b>KAYNAKLAR</b>		<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	136.231.847	28.084.980
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	2.361.574	2.783.831
Ticari Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	4.407.098	1.681.133
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	102.189.272	73.883.927
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	4.412.040	3.315.507
Diğer Borçlar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	3.814.058	4.544.249
Ertelenmiş Gelirler	10	1.361.290	7.950.474
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.332.540	1.330.687
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	8.980.218	9.400.835
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>265.089.937</b>	<b>132.975.623</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	898.813	--
Ticari Borçlar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		6.755.886	5.274.104
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	3.066.124	3.244.272
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	11.212.521	14.762.649
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>21.933.344</b>	<b>23.281.025</b>
<b>Toplam Yükümlülükler</b>		<b>287.023.281</b>	<b>156.256.648</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>410.810.311</b>	<b>423.442.075</b>
Ödenmiş Sermaye	17	115.000.000	115.000.000
Paylara İlişkin Primler/ İskontolar		13.074.563	13.074.563
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- <i>Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>	17	172.764.682	172.764.682
- <i>Aktüeryal Kayıp Kazançlar</i>	17	968.064	756.802
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		14.047.934	14.025.680
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)		107.798.094	120.903.364
Dönem Net Zararı		(12.843.026)	(13.083.016)
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>410.810.311</b>	<b>423.442.075</b>
<b>Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler</b>		<b>697.833.592</b>	<b>579.698.723</b>

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**1 Ocak-30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Konsolide Kar veya Zarar Tablosu**  
*Para Birimi: Türk Lirası ("TL")*

	<i>Dipnot Referansı</i>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b>
		<b>1 Ocak-30 Eylül 2018</b>	<b>1 Temmuz-30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak-30 Eylül 2017</b>	<b>1 Temmuz-30 Eylül 2017</b>
Hasılat	18	333.446.110	109.965.037	419.715.577	135.934.659
Satışların Maliyeti (-)	18	(278.576.392)	(89.968.760)	(355.582.376)	(115.093.176)
<b>Brüt Kar</b>		<b>54.869.718</b>	<b>19.996.277</b>	<b>64.133.201</b>	<b>20.841.483</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(13.595.637)	(2.417.929)	(14.065.157)	(4.760.764)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(30.021.146)	(9.562.028)	(40.054.288)	(12.783.215)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(15.182.983)	(7.734.411)	(22.201.594)	(2.253.154)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		5.841.433	(431.410)	10.919.719	2.171.158
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(13.190.174)	(6.607.110)	(3.549.053)	1.953.188
<b>Esas Faaliyet Kar/ (Zararı)</b>		<b>(11.278.789)</b>	<b>(6.756.611)</b>	<b>(4.817.172)</b>	<b>5.168.696</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		255.753	28.713	442.440	344.208
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--	(8.069)	(1.069)
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/ (Zararı)</b>		<b>(11.023.036)</b>	<b>(6.727.898)</b>	<b>(4.382.801)</b>	<b>5.511.835</b>
Finansman Gelirleri		4.485.712	2.763.858	2.232.363	1.242.105
Finansman Giderleri (-)		(9.970.122)	(4.609.879)	(6.453.145)	(573.172)
<b>Finansman Gelirleri/ (Giderleri), Net</b>		<b>(5.484.410)</b>	<b>(1.846.021)</b>	<b>(4.220.782)</b>	<b>668.933</b>
<b>Vergi Öncesi Dönem Zararı</b>		<b>(16.507.446)</b>	<b>(8.573.919)</b>	<b>(8.603.583)</b>	<b>6.180.768</b>
<b>Vergi Geliri/ (Gideri)</b>	<b>20</b>	<b>3.664.420</b>	<b>1.960.436</b>	<b>1.496.294</b>	<b>(1.418.329)</b>
- Dönem Vergi Gideri		--	--	(174.235)	(28.246)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)		3.664.420	1.960.436	1.670.529	(1.390.083)
<b>Dönem Zararı</b>		<b>(12.843.026)</b>	<b>(6.613.483)</b>	<b>(7.107.289)</b>	<b>4.762.439</b>
<b>Dönem Kar/ (Zarar) Dağılımı</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		(12.843.026)	(6.613.483)	(7.107.289)	4.762.439
<b>Pay Adedi</b>	<b>21</b>	<b>115.000.000</b>	<b>115.000.000</b>	<b>115.000.000</b>	<b>115.000.000</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>	<b>21</b>	<b>(0,1117)</b>	<b>(0,0575)</b>	<b>(0,0618)</b>	<b>0,0414</b>

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
1 Ocak-30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu  
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	<i>Dipnot Referansı</i>	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
<b>Dönem Zararı</b>		<b>(12.843.026)</b>	<b>(6.613.483)</b>	<b>(7.107.289)</b>	<b>4.762.439</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı</b>					
<b><u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u></b>					
- Aktüeryal Farklar	15	270.849	76.923	287.389	(119.875)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	20	(59.587)	(16.923)	(57.478)	23.975
<b>Toplam Diğer Kapsamlı Gelir</b>		<b>211.262</b>	<b>60.000</b>	<b>229.911</b>	<b>(95.900)</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>		<b>(12.631.764)</b>	<b>(6.553.483)</b>	<b>(6.877.378)</b>	<b>4.666.539</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		(12.631.764)	(6.553.483)	(6.877.378)	4.666.539

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 Ocak-30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler</i>								
	<i>Ödenmiş Sermaye</i>	<i>Hisse Senedi İhraç Primleri</i>	<i>Diğer Yedekler</i>	<i>Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu</i>	<i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	<i>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</i>	<i>Geçmiş Yıllar Kar/Zararları</i>	<i>Dönem Net Karı/Zararı</i>	<i>Özkaynaklar Toplamı</i>
<b>1 Ocak 2017 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>115.000.000</b>	<b>13.074.563</b>	<b>729.443</b>	<b>39.371.136</b>	<b>672.736</b>	<b>13.843.979</b>	<b>80.325.194</b>	<b>40.030.428</b>	<b>303.047.479</b>
Transferler	--	--	--	--	--	180.701	39.849.727	(40.030.428)	--
Dönem Net Zararı	--	--	--	--	--	--	--	(7.107.289)	(7.107.289)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	--	229.911	--	--	--	229.911
<b>30 Eylül 2017 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>115.000.000</b>	<b>13.074.563</b>	<b>729.443</b>	<b>39.371.136</b>	<b>902.647</b>	<b>14.024.680</b>	<b>120.174.921</b>	<b>(7.107.289)</b>	<b>296.170.101</b>
<b>1 Ocak 2018 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>115.000.000</b>	<b>13.074.563</b>	<b>--</b>	<b>172.764.682</b>	<b>756.802</b>	<b>14.025.680</b>	<b>120.903.364</b>	<b>(13.083.016)</b>	<b>423.442.075</b>
Transferler	--	--	--	--	--	22.254	(13.105.270)	13.083.016	--
Dönem Net Zararı	--	--	--	--	--	--	--	(12.843.026)	(12.843.026)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	--	211.262	--	--	--	211.262
<b>30 Eylül 2018 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>115.000.000</b>	<b>13.074.563</b>	<b>--</b>	<b>172.764.682</b>	<b>968.064</b>	<b>14.047.934</b>	<b>107.798.094</b>	<b>(12.843.026)</b>	<b>410.810.311</b>

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 Ocak-30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</b>
		<b>1 Ocak-30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak-30 Eylül 2017</b>
Net Dönem Zararı		(12.843.026)	(7.107.289)
<b>İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit ile Net Kar Arasındaki Mutabakat:</b>			
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12,13	15.631.729	16.057.908
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler	15	788.731	703.721
Şüpheli Alacak Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler	7	1.293.388	(231.811)
Vergi Geliri/ (gideri)	20	(3.664.420)	(1.496.294)
Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü	13	--	13.333.404
Faiz Gelirleri		(4.485.712)	(2.232.363)
Diğer Karşılıklar	14	(420.617)	1.573.691
Kullanılmamış İzin Karşılığı		1.853	306.689
Banka Faiz Giderleri		9.738.556	6.453.145
<b>İşletme Varlık ve Yükümlülüklerindeki Değişiklik Öncesi İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit</b>			
<b>Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Değişim</b>			
Ticari Alacaklardaki ve Diğer Alacaklardaki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(83.401.904)	(25.477.314)
Stoklardaki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(47.233.863)	(82.423)
Peşin Ödenmiş Gider, Diğer Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		12.260.348	4.725.155
Ticari Borçlardaki ve Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		31.782.901	33.160.343
Çalışanlara Sağlanan Faydalar ile İlgili Düzeltmeleri		1.096.533	3.873.049
Ertelenmiş Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		(6.589.184)	(719.007)
Ödenen Kıdem Tazminatları	15	(696.030)	(34.146)
İade Alınan/ (Ödenen) Vergiler		83.663	(267.755)
<b>İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan/ (Kullanılan) Net Nakit</b>		<b>(86.657.054)</b>	<b>42.538.703</b>
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
Finansal Yatırımlardaki Değişimlerle İlgili Düzeltmeler		8.802	3.840.652
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(11.798.406)	(13.720.840)
Maddi Duran Varlık Satışlarından Elde Edilen Nakit Girişleri	12	289.036	397.515
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/ (Kullanılan) Net Nakit</b>		<b>(11.500.568)</b>	<b>(9.482.673)</b>
<b>Finansal Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit</b>			
Finansal Borçlar Değişim, Net		108.623.423	(23.279.962)
Tahsil Edilen Faiz		4.485.712	2.232.363
Ödenen Faiz		(9.738.556)	(6.453.145)
<b>Finansal Faaliyetlerden Sağlanan (Kullanılan) Net Nakit</b>		<b>103.370.579</b>	<b>(27.500.744)</b>
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)		5.212.957	5.555.286
Dönem Başı İtibariyle Nakit ve Nakit Benzerleri	4	922.601	2.099.046
<b>Dönem Sonu İtibariyle Nakit ve Nakit Benzeri Değerler</b>	<b>4</b>	<b>6.135.558</b>	<b>7.654.332</b>

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
*Para Birimi: Türk Lirası ("TL")*

---

**İÇİNDEKİLER**

1	Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10
2.1	Sunuma İlişkin Temel Esaslar	10
2.2	TMS'ye Uygunluk Beyanı	12
2.3	Yeni Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları	13
2.4	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar	16
2.5	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	16
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	17
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	20
5	Finansal Yatırımlar	20
6	Finansal Borçlar	21
7	Ticari Alacak ve Borçlar	22
8	Diğer Alacak ve Borçlar	23
9	Stoklar	23
10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	24
11	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	25
12	Maddi Duran Varlıklar	25
13	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	26
14	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	27
15	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	29
16	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	30
17	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	31
18	Hasılat	32
19	Faaliyet Giderleri	32
20	Gelir Vergileri	33
21	Pay Başına Kazanç	34
22	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	35
23	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	39

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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

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

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

Şirket'in merkezi ve fabrikası, aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

#### Genel müdürlük:

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

#### Fabrika:

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Adı/Ünvanı	30 Eylül 2018 Pay Oranı %	31 Aralık 2017 Pay Oranı %
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60,87	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	28,70	24,97
<b>Toplam</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

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 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
*Para Birimi: Türk Lirası ("TL")*

---

**1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)**

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 500'dür (31 Aralık 2017: 542).

**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 2018 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklıkların Şirket'e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

Şirket	Kontrol Oranı	
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Tümosan Döküm A.Ş.	% 100	% 100
Tümosan Savunma A.Ş.	% 100	% 100

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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar**

### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

#### **(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli**

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar ve dipnotları 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”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

#### **(b) Ölçüm esasları**

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

#### **(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi**

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

#### **(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi**

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

#### **(e) Karşılaştırmalı bilgiler**

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

Grup 31 Aralık 2017 tarihinde kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar altında muhasebeleştiği 5.274.104 TL tutarındaki uzun vadeli alınan çekleri 30 Eylül 2018 tarihli finansal tabloların karşılaştırmalı döneminde uzun vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar altında muhasebeleşirmiştir.

Grup 31 Aralık 2017 tarihinde ertelenmiş gelirler altında muhasebeleştiği 7.824.729 TL tutarındaki ticari borçların 2.550.625 TL tutarındaki kısmını kısa vadeli ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar ve 5.274.104 TL tutarını uzun vadeli ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar altında muhasebeleşirmiştir.

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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### (f) Yabancı para

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

Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerinin 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde yabancı para paritesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları/ TL	5,9902	3,7719
Avro/ TL	6,9505	4,5155
İngiliz Sterlini/ TL	7,8079	5,0803

##### (g) Konsolidasyon esasları

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir.

###### (i) 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

Şirket	Kontrol Oranı	
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Tümosan Döküm A.Ş.	% 100	% 100
Tümosan Savunma A.Ş.	% 100	% 100

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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

---

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

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)**

##### **(g) Konsolidasyon esasları (devamı)**

*(ii) 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, özkaynağına ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir.

*(iii) Kontrolün kaybedilmesi*

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

*(iv) 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 yansıtmaması 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 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2018 tarihinde onaylanmıştır.

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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

#### **2.3 Yeni Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları**

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

##### **(a) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

###### **TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler**

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan "makul bir ilave bedel" ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır.

TFRS 9'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

##### **(b) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

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

###### **UFRS 16 Kiralamalar**

UMSK tarafından UFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde yayımlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 "Kiralama İşlemleri" Standardının, UFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ve UMS Yorum 15 "Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler" yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. UFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte UFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UFRS 16'nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*Para Birimi: Türk Lirası ("TL")*

---

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

#### **2.3 Yeni Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

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

##### **UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler**

UMSK tarafından 17 Haziran 2017'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 "Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler" Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. UMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. UFRYK 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle UMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UFRYK 23'ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

##### ***Yıllık iyileştirmeler- 2015–2017 Dönemi***

###### **UFRS'deki iyileştirmeler**

Hali hazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

###### ***UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar***

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

###### ***UMS 12 Gelir Vergileri***

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

###### ***UMS 23 Borçlanma Maliyetleri***

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın- finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.



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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

---

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

#### **2.3 Yeni Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

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

#### **UMS 19’daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi**

UMSK tarafından 7 Şubat 2018’de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19’daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişikliklerle, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, UMS 19 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

#### **Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)**

Güncellenen kavramsal çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK’ya yeni UFRS’leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK’ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

---

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

#### **2.3 Yeni Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)**

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

##### **UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

18 Mayıs 2017’de, UMSK tarafından UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan UFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. UFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen UFRS 4’ün yerini almıştır. UFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirilmelerine izin verdiği için uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. UFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından UFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. UFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, UFRS 17’nin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

#### **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. Grup’un 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 Grup, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 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 2017 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2017 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 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

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.

#### **İlişkili taraf**

#### **Tanım**

Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")	Ortak
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Ereğli Tekstil")	Ortak
Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")	İlişkili Taraf
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil Merkezi Hizmetler")	İlişkili Taraf
Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")	İlişkili Taraf
Birun Otelcilik A.Ş. ("Birun Otelcilik")	İlişkili Taraf
Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş. ("Kademe Atık")	İlişkili Taraf
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm")	İlişkili Taraf
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")	İlişkili Taraf
Albayrak Somali Liman İşletmeciliği ("Somali Liman")	İlişkili Taraf
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")	İlişkili Taraf
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")	İlişkili Taraf
Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak Private")	İlişkili Taraf
Bayfa Geri Dön.Tur. Taş. San.ve Tic. Ltd. Şti ("Bayfa Geri Dönüşüm")	İlişkili Taraf
Sistemli Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Sistemli Dağıtım")	İlişkili Taraf

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

**3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)**

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018	Alacaklar		Borçlar
	Kısa Vade		Kısa Vade
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari
Kademe Atık	2.273.313	--	3.858.819
Birun Otelcilik	115.500	--	1.252
Bayfa Geri Dönüşüm	112.100	--	--
Sistemli Dağıtım	66.862	--	--
Albayrak92 Private Ltd.	20.208	--	--
Albil Merkezi Hizmetler	2.103	--	397.481
Albayrak Holding	1.159	--	--
Ereğli Tekstil (*)	--	41.259.932	--
Albayrak İnşaat (*)	--	13.202.266	--
Somali Liman	--	--	--
Varak Kağıt (*)	--	11.255.057	--
Birlikte Dağıtım	--	--	77.476
Reklam Piri	--	--	43.500
Platform Turizm	--	--	28.570
<b>Toplam</b>	<b>2.591.245</b>	<b>65.717.255</b>	<b>4.407.098</b>

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

31 Aralık 2017	Alacaklar		Borçlar
	Kısa Vade		Kısa Vade
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari
Kademe Atık	5.019.769	--	1.218.560
Somali Liman	2.044.568	--	--
Albayrak Private	719.492	--	--
Yeşil Adamlar	187.755	--	--
Sistemli Dağıtım	4.720	--	--
Albayrak Holding	1.159	--	--
Ereğli Tekstil (*)	--	1.308.214	2.360
Albil Merkezi Hizmetler	--	--	285.581
Albayrak İnşaat (*)	--	11.840.377	--
Birlikte Dağıtım	--	--	99.266
Birun Otelcilik	--	--	1.252
Reklam Piri	--	--	11.915
Platform Turizm	--	--	62.199
<b>Toplam</b>	<b>7.977.463</b>	<b>13.148.591</b>	<b>1.681.133</b>

(\*) Grup'un ilişkili taraflardan ticari olmayan alacakları grup içi finansmanı olup, operasyonel faaliyetlerde kullanılmaktadır ve piyasa şartlarında faiz işletilmektedir.

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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

#### Alımlar ve Giderler

1 Ocak-30 Eylül 2018 ve 1 Ocak-30 Eylül 2017 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alımlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

Alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2018		1 Ocak- 30 Eylül 2017	
	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer
Kademe Atık	32.809.650	460	1.458.429	153.842
Albil Merkezi Hizmetler	1.170.386	--	1.121.993	92.413
Birlikte Dağıtım	123.157	--	--	--
Platform Turizm	35.060	--	33.300	--
Reklam Piri	27.394	--	190.597	--
Ereğli Tekstil	--	--	--	2.000
Albayrak Holding	--	1.004.403	--	852.180
<b>Toplam</b>	<b>34.165.647</b>	<b>1.004.863</b>	<b>2.804.319</b>	<b>1.100.435</b>

#### Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-30 Eylül 2018 ve 1 Ocak-30 Eylül 2017 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

Satışları	1 Ocak- 30 Eylül 2018			1 Ocak- 30 Eylül 2017		
	Mal ve Hizmet Satışı	Faiz	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Faiz	Diğer
Kademe Atık	4.105.229	--	222.881	3.927.767	115.645	967.811
Birun Otelcilik	106.944	--	--	--	--	--
Bayfa Geri Dönüşüm	95.000	--	--	170.861	--	--
Sistemli Dağıtım	77.483	--	39.600	--	--	24.000
Yeşil Adamlar	27.972	--	--	--	--	--
Albayrak Private	3.589	--	--	158.519	--	6.190
Ereğli Tekstil	--	1.514.203	4.141.518	--	973.332	29.607
Albayrak İnşaat	--	1.616.202	357.297	--	539.248	--
Somali Limanı	--	--	--	362.285	--	--
Varaka Kağıt	--	448.035	455.443	70.781	--	--
<b>Toplam</b>	<b>4.416.217</b>	<b>3.578.440</b>	<b>5.216.739</b>	<b>4.690.213</b>	<b>1.628.225</b>	<b>1.027.608</b>

#### Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 981.229 TL'dir (1 Ocak- 30 Eylül 2017: 745.010 TL).

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
*Para Birimi: Türk Lirası ("TL")*

**4 Nakit ve Nakit Benzerleri**

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Kasa	9.206	6.515
Bankalar		
- <i>Vadesiz Mevduat</i>	6.126.352	916.086
<b>Toplam</b>	<b>6.135.558</b>	<b>922.601</b>

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un mevduatları üzerinde bloka bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

**5 Finansal Yatırımlar**

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Tahviller	5.422.841	5.431.136
Hisse Senetleri	58.921	59.428
<b>Toplam</b>	<b>5.481.762</b>	<b>5.490.564</b>

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal yatırımlar, Ereğli Tekstil'in ihraç etmiş olduğu 3 aylık tahvillerden oluşmaktadır. Grup ilgili tahvilleri vadeye kadar elde tutulacak varlık olarak muhasebeleşirmektedir. İlgili tahvillerin nominal değeri 5.200.000 TL olup indirgenmiş değeri 5.422.841 TL'dir (31 Aralık 2017: nominal değeri 5.400.000 TL, indirgenmiş değeri 5.431.136 TL).

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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 6 Finansal Borçlar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Banka Kredileri	136.231.847	28.084.980
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	2.361.574	2.783.831
<b>Toplam</b>	<b>138.593.421</b>	<b>30.868.811</b>
Uzun Vadeli Banka Kredileri	898.813	--
<b>Toplam</b>	<b>898.813</b>	<b>--</b>

#### Banka Kredileri

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
<b>Kısa Vadeli Krediler</b>				
TL	16,55-17,90%	136.231.847	15,00-17,50%	28.084.980
<b>Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları</b>				
TL	16,75%	2.361.574	15,50-16,50%	2.783.831
<b>Uzun Vadeli Krediler</b>				
TL	16,75%	898.813	--	--
<b>Toplam Krediler</b>		<b>139.492.234</b>		<b>30.868.811</b>

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 12 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 69.290.149 TL tutarında müşteri çekini teminat olarak ilgili bankalara vermiştir (31 Aralık 2017: 12 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 20.049.691 TL tutarında müşteri çeki).

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
*Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)*

**7 Ticari Alacak ve Borçlar**

***Kısa Vadeli Ticari Alacaklar***

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Alacak Senetleri	76.670.708	40.310.658
Alicılar	71.637.178	46.339.307
DBS Alacakları	11.277.682	43.092.163
Şüpheli Alacak Karşılığı (-) (*)	(5.981.380)	(4.687.992)
<b>Toplam</b>	<b>153.604.188</b>	<b>125.054.136</b>

(\*) Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>
1 Ocak Bakiyesi	(4.687.992)	(2.807.034)
Dönem İçerisindeki (Artış)/ Azalış	(1.293.388)	231.811
<b>30 Eylül Bakiyesi</b>	<b>(5.981.380)</b>	<b>(2.575.223)</b>

***Kısa Vadeli Ticari Borçlar***

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Satıcılara Olan Borçlar	73.507.556	47.557.164
Borç Senetleri	28.632.663	26.300.847
Diğer Ticari Borçlar	49.053	25.916
<b>Toplam</b>	<b>102.189.272</b>	<b>73.883.927</b>



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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 8 Diğer Alacak ve Borçlar

#### *Kısa Vadeli Diğer Alacaklar*

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İade Alınacak Vergiler	6.255.930	1.518.468
Muhtelif Alacaklar	329.453	172.679
<b>Toplam</b>	<b>6.585.383</b>	<b>1.691.147</b>

#### *Kısa Vadeli Diğer Borçlar*

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alınan Depozito ve Teminatlar	3.556.900	3.926.900
Vergi Dairesine Borçlar	204.962	595.602
Diğer Borçlar	52.196	21.747
<b>Toplam</b>	<b>3.814.058</b>	<b>4.544.249</b>

### 9 Stoklar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Malzeme ve Yedek Parçalar	91.971.838	70.638.164
Mamuller	39.070.446	19.974.346
Yarı Mamuller	11.297.889	6.880.751
Yoldaki Mallar	9.173.846	6.923.151
Diğer Stoklar	661.569	546.498
Ticari Mallar	538.602	517.417
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(1.875.658)	(1.875.658)
<b>Toplam</b>	<b>150.838.532</b>	<b>103.604.669</b>

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
*Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)*

**10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler**

**Peşin Ödenmiş Giderler**

***Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler***

Grup’un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Verilen Avanslar	9.321.855	7.403.872
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.147.083	694.636
İş Avansları	236.540	342.499
<b>Toplam</b>	<b>10.705.478</b>	<b>8.441.007</b>

**Ertelenmiş Gelirler**

***Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler***

Grup’un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Alınan Avanslar	1.361.290	7.950.474
<b>Toplam</b>	<b>1.361.290</b>	<b>7.950.474</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
*Para Birimi: Türk Lirası ("TL")*

**11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren döneme ait detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>
<b>Net Defter Değeri</b>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	1.920.218	1.967.695
Cari Dönem Amortismanı	(35.608)	(35.608)
<b>30 Eylül Net Defter Değeri</b>	<b>1.884.610</b>	<b>1.932.087</b>
Maliyet	2.373.804	2.373.804
Birikmiş Amortisman	(489.194)	(441.717)
<b>30 Eylül Net Defter Değeri</b>	<b>1.884.610</b>	<b>1.932.087</b>

**12 Maddi Duran Varlıklar**

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>
<b>Net Defter Değeri</b>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	259.586.304	106.477.847
İlaveler	11.085.065	10.936.542
Çıkışlar	(289.036)	(397.515)
Cari Dönem Amortisman Gideri	(8.567.948)	(9.363.815)
<b>30 Eylül Net Defter Değeri</b>	<b>261.814.385</b>	<b>107.653.059</b>
Maliyet	337.534.808	176.329.468
Birikmiş Amortisman	(75.699.690)	(68.676.409)
<b>30 Eylül Net Defter Değeri</b>	<b>261.835.118</b>	<b>107.653.059</b>

Grup'un sabit kıymetleri üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 12 milyon TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 12 milyon TL ipotek).

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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

### 13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
<b>Maliyet Değeri</b>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	18.813.898	38.201.634
İlaveler	713.341	2.784.298
Çıkışlar (*)	--	(13.333.404)
Cari Dönem İtfa Payları	(7.028.173)	(6.658.485)
<b>30 Eylül Net Defter Değeri</b>	<b>12.499.066</b>	<b>20.994.043</b>
Maliyet	43.677.733	42.818.306
Birikmiş İtfa Payları	(31.178.667)	(21.824.263)
<b>30 Eylül Net Defter Değeri</b>	<b>12.499.066</b>	<b>20.994.043</b>

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.

Grup, 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 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

**14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar**

**a) Karşılıklar**

Grup’un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Garanti Karşılıkları (*)	8.923.360	8.923.360
Dava Karşılıkları	56.858	477.475
<b>Kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>8.980.218</b>	<b>9.400.835</b>

(\*) Dava karşılığının dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>
1 Ocak Bakiyesi	477.475	483.706
Dönem içinde oluşan artış/azalış	(420.617)	338.920
<b>30 Eylül Bakiyesi</b>	<b>56.858</b>	<b>822.626</b>

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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

#### b) Teminat- Rehin – İpotekler – Kefaletler ("TRİ")

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Verilen TRİ'lerin türleri itibarıyla toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	102.660.762	24.890.837
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 (*)	825.902.908	811.680.739
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		
<b>Toplam</b>	<b>928.563.670</b>	<b>836.571.576</b>

Grup'un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla verilen TRİ'lerin parasal pozisyonları aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Türk Lirası	927.009.894	836.544.252
ABD Doları (TL Karşılığı)	163.676	27.324
Avro (TL Karşılığı)	1.390.100	--
<b>Toplam</b>	<b>928.563.670</b>	<b>836.571.576</b>

(\*) 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 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.017.731	1.547.717
Ödenecek Ücret ve Maaşlar	1.876.767	1.133.453
Ödenecek Vergi ve Fonlar	517.542	634.337
<b>Toplam</b>	<b>4.412.040</b>	<b>3.315.507</b>

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İzin Karşılığı	1.332.540	1.330.687
<b>Toplam</b>	<b>1.332.540</b>	<b>1.330.687</b>

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

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.066.124	3.244.272
<b>Toplam</b>	<b>3.066.124</b>	<b>3.244.272</b>

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 2018 itibarıyla 5.434 TL ve 31 Aralık 2017 itibarıyla 4.732 TL ile sınırlandırılmıştır.

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

**15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)**

**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)**

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:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Faiz Oranı	12,25%	12,00%
Beklenen Enflasyon Oranı	18,00%	7,00%
Net İskonto Oranı	5,12%	4,67%

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 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>
<b>1 Ocak Bakiyesi</b>	<b>3.244.272</b>	<b>3.036.169</b>
Hizmet Maliyeti	374.804	431.121
Faiz Gideri	413.927	272.600
Aktüeryal Kayıp	(270.849)	(287.389)
Ödemeler	(696.030)	(34.146)
<b>30 Eylül Bakiyesi</b>	<b>3.066.124</b>	<b>3.418.355</b>

**16 Diğer Varlık ve Yükümlülükler**

Grup’un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2018</b>	<b>31 Aralık 2017</b>
Devreden Katma Değer Vergisi	13.038.578	27.501.147
Diğer	21.004	26.635
<b>Toplam</b>	<b>13.059.582</b>	<b>27.527.782</b>



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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

### 17 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

#### Ödenmiş Sermaye

Grup’un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ereğli Tekstil (*)	60,87%	70.000.000	64,59%	74.285.492
Diğer	10,44%	12.000.000	10,44%	12.000.000
Halka Açık Kısım	28,69%	33.000.000	24,97%	28.714.508
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>100,00%</b>	<b>115.000.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>115.000.000</b>

Grup’un 30 Eylül 2018 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 2017-Sermaye: 115.000.000 TL beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisse).

(\*) Grup’un halka arzında Ereğli Tekstil’in geri alım taahhüdü kapsamında satın alınan paylardan 4.285.492 adet pay 15 Mart 2018 tarihinde satılmıştır. Bu satış neticesinde geri alım taahhüdü kapsamında alınan payların tamamı satılmıştır. Bu işlemle birlikte Ereğli Tekstil’in sermayedeki payı 60,87% olmuştur.

#### 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

#### Aktüeryal Farklar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	968.064	756.802
<b>Toplam</b>	<b>968.064</b>	<b>756.802</b>

#### Yeniden Değerleme Ölçümleri

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	191.960.758	191.960.758
Vergi Etkisi	(19.196.076)	(19.196.076)
<b>Toplam</b>	<b>172.764.682</b>	<b>172.764.682</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

## 18 Hasılat

1 Ocak- 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2017</b>
Yurt İçi Satışlar	326.161.917	108.547.561	411.773.134	134.050.090
Yurt Dışı Satışlar	9.455.060	2.130.138	8.818.513	2.507.860
Diğer Gelirler	650.440	409.138	641.321	55.670
<b>Brüt Hasılat</b>	<b>336.267.417</b>	<b>111.086.837</b>	<b>421.232.968</b>	<b>136.613.620</b>
Satış İadeleri ve İndirimleri (-)	(2.821.307)	(1.121.800)	(1.517.391)	(678.961)
<b>Net Satışlar</b>	<b>333.446.110</b>	<b>109.965.037</b>	<b>419.715.577</b>	<b>135.934.659</b>
Satışların Maliyeti (-)	(278.576.392)	(89.968.760)	(355.582.376)	(115.093.176)
<b>Brüt Kar</b>	<b>54.869.718</b>	<b>19.996.277</b>	<b>64.133.201</b>	<b>20.841.483</b>

Satış hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2017</b>
Traktör Satışları	300.662.110	99.804.232	379.116.335	119.151.252
Yedek Parça Satışları	20.672.854	6.795.676	21.465.185	8.878.786
Motor Satışları	5.427.929	1.561.492	4.131.497	1.293.914
Tarım Makineleri Satışları	3.519.907	1.184.351	4.438.850	1.464.574
Ekipman Satışları	2.645.554	592.948	1.551.611	437.024
İş Makinaları Satışları	201.307	21.965	844.470	193.768
Diğer Satışlar	316.449	4.373	8.167.629	4.515.341
<b>Toplam Hasılat</b>	<b>333.446.110</b>	<b>109.965.037</b>	<b>419.715.577</b>	<b>135.934.659</b>

## 19 Faaliyet Giderleri

1 Ocak- 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>	<b>1 Temmuz- 30 Eylül 2017</b>
Pazarlama Giderleri	30.021.146	9.562.028	40.054.288	12.783.215
Genel Yönetim Giderleri	13.595.637	2.417.929	14.065.157	4.760.764
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	15.182.983	7.734.411	22.201.594	2.253.154
<b>Toplam</b>	<b>58.799.766</b>	<b>19.714.368</b>	<b>76.321.039</b>	<b>19.797.133</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

**20 Gelir Vergileri**

**Vergi Gideri**

1 Ocak- 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>
<b><u>Kar Veya Zararda Muhasebeleştirilen</u></b>		
<b>Cari Dönem Vergi Gideri:</b>		
Dönem Vergi Gideri	--	(174.235)
<b>Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):</b>		
Kullanılabilir Mali Zararlardan Kaynaklanan	4.743.868	1.371.725
Geçici Farklardan Kaynaklanan	(1.079.448)	298.804
	<b>3.664.420</b>	<b>1.496.294</b>
<b><u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u></b>		
<b>Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):</b>		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	(59.587)	(57.478)
	<b>(59.587)</b>	<b>(57.478)</b>
<b>Toplam Vergi Geliri / (Gideri)</b>	<b>3.604.833</b>	<b>1.438.816</b>

**Etkin vergi oranının mutabakatı**

1 Ocak- 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

		<b>1 Ocak- 30 Eylül 2018</b>		<b>1 Ocak- 30 Eylül 2017</b>
Dönem Zararı		(12.843.026)		(7.107.289)
Tenzil: Cari Dönem Vergi Geliri		3.664.420		1.496.294
<b>Vergi Öncesi Zarar</b>	<b>%</b>	<b>(16.507.446)</b>	<b>%</b>	<b>(8.603.583)</b>
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	22%	3.631.638	20%	1.720.717
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	--	(61.950)	(3)%	(251.930)
Diğer	--	94.732	--	27.507
<b>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Geliri</b>	<b>22%</b>	<b>3.664.420</b>	<b>17%</b>	<b>1.496.294</b>

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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 20 Gelir Vergileri (devamı)

#### Ertelenmiş Vergi

##### Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

1 Ocak- 30 Eylül 2018 ve 2017 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş Vergi Varlığı	160.662	105.957
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(11.212.521)	(14.762.649)
<b>Toplam</b>	<b>(11.051.859)</b>	<b>(14.656.692)</b>

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
1 Ocak Bakiyesi	(14.656.692)	(77.919)
Kar veya Zarara Kaydedilen	3.664.420	1.670.529
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	(59.587)	(57.478)
<b>30 Eylül Bakiyesi</b>	<b>(11.051.859)</b>	<b>1.535.132</b>

### 21 Pay Başına Kazanç

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ağırlıklı Ortalaması (Her Biri 1 TL)	115.000.000	115.000.000
Dönem Net Zararı	(12.843.026)	(7.107.289)
<b>Pay Başına Kayıp (TL)</b>	<b>(0,1117)</b>	<b>(0,0618)</b>

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

30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

## **22 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 bulundurmayı hedeflemektedir.

### **Piyasa Riski**

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

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
 30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
 Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
 Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

**22 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 2018 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	5.902.199	169.401	703.180	
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	252.963	15	36.382	
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	3.598.964	14.850	505.001	
3. Diğer	406.786	--	--	52.099
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>10.160.912</b>	<b>184.266</b>	<b>1.244.563</b>	<b>52.099</b>
5. Ticari alacaklar	6.755.886	--	972.000	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>6.755.886</b>	<b>--</b>	<b>972.000</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>16.916.798</b>	<b>184.266</b>	<b>2.216.563</b>	<b>52.099</b>
10. Ticari borçlar	17.876.742	874.150	1.818.633	
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>17.876.742</b>	<b>874.150</b>	<b>1.818.633</b>	<b>--</b>
14. Ticari borçlar	6.755.886	--	972.000	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>6.755.886</b>	<b>--</b>	<b>972.000</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>24.632.628</b>	<b>874.150</b>	<b>2.790.633</b>	<b>--</b>
<b>19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(7.715.830)</b>	<b>(689.884)</b>	<b>(574.070)</b>	<b>52.099</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(11.721.580)</b>	<b>(704.734)</b>	<b>(1.079.071)</b>	<b>--</b>
<b>22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

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

**Piyasa Riski (devamı)**

**(i) Kur Riski (devamı)**

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

	31 Aralık 2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	13.810.819	478.403	2.658.915	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	35.916	12	7.944	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	372.749	14.850	12.539	51.201
3. Diğer	6.211	759	269	420
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>14.225.695</b>	<b>494.024</b>	<b>2.679.667</b>	<b>51.621</b>
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	--	--	--	--
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>14.225.695</b>	<b>494.024</b>	<b>2.679.667</b>	<b>51.621</b>
10. Ticari borçlar	9.500.286	609.842	1.594.513	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	651.361	--	144.250	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	7.822.309	--	1.732.324	--
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>17.973.956</b>	<b>609.842</b>	<b>3.471.087</b>	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	--	--	--	--
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>17.973.956</b>	<b>609.842</b>	<b>3.471.087</b>	--
<b>19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>	--	--	--	--
<b>19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı</b>	--	--	--	--
<b>19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı</b>	--	--	--	--
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(3.748.261)</b>	<b>(115.818)</b>	<b>(791.420)</b>	<b>51.621</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>3.695.088</b>	<b>(131.427)</b>	<b>928.096</b>	--
<b>22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>	--	--	--	--
<b>23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı</b>	--	--	--	--
<b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>	--	--	--	--

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

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

**Piyasa Riski (devamı)**

**(i) Kur Riski (devamı)**

*Duyarlılık Analizi*

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 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 2018		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(422.150)	422.150
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(422.150)</b>	<b>422.150</b>
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(750.008)	750.008
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(750.008)</b>	<b>750.008</b>
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>(1.172.158)</b>	<b>1.172.158</b>



**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Eylül 2018 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

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

**Piyasa Riski (devamı)**

**(i) Kur Riski (devamı)**

*Duyarlılık Analizi (devamı)*

31 Aralık 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	(49.573)	49.573
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(49.573)</b>	<b>49.573</b>
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	419.082	(419.082)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>419.082</b>	<b>(419.082)</b>
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>369.509</b>	<b>(369.509)</b>

**23 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

Yoktur.