

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

**1 Ocak- 31 Mart 2014 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolar**

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

### **İçindekiler**

	<b><u>Sayfa</u></b>
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	2
Ara dönem konsolide kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	4
Ara dönem konsolide nakit akım tablosu	5
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	6 - 45

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**31 Mart 2014 tarihi itibarıyla ara dönem  
konsolide finansal durum tablosu  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

		Cari dönem	
		Bağımsız İncelemeden geçmemiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
<b>Varlıklar</b>	<b>Dipnot referansları</b>	<b>31 Mart 2014</b>	<b>31 Aralık 2013</b>
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>234.722.230</b>	<b>188.979.813</b>
Nakit ve nakit benzerleri	5	2.317.077	5.353.636
Finansal yatırımlar	7	242.251	242.251
Ticari alacaklar	8	58.235.679	53.792.169
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		581.068	311.079
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8	57.654.611	53.481.090
Diğer alacaklar		1.108.858	131.435
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		1.108.858	131.435
Stoklar	9	135.755.378	96.405.746
Peşin ödenmiş giderler		1.261.832	2.848.724
Diğer dönen varlıklar	16	35.801.155	30.205.852
<b>Duran varlıklar</b>		<b>108.862.051</b>	<b>98.429.090</b>
Maddi duran varlıklar, net	10	95.577.228	84.212.934
Maddi olmayan duran varlıklar, net	10	6.868.691	7.801.456
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		6.868.691	7.801.456
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		350.357	358.982
Diğer alacaklar		6.050.000	6.055.718
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		6.050.000	6.055.718
Diğer duran varlıklar	16	15.775	-
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>343.584.281</b>	<b>287.408.903</b>
<b>Yükümlülükler</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>101.972.578</b>	<b>50.583.033</b>
Kısa vadeli borçlanmalar	6	29.117.588	639.468
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		-	2.906.810
Ticari borçlar	8	59.302.819	33.398.269
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		-	139.962
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	8	59.302.819	33.258.307
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	1.213.133	1.064.414
Ertelenmiş gelirler		1.925.537	1.556.375
Diğer borçlar		81.299	-
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		81.299	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü		2.251.154	4.319.199
Kısa vadeli karşılıklar		7.757.990	6.365.912
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	14	513.715	518.366
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	7.244.275	5.847.546
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	323.058	332.586
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>3.994.529</b>	<b>3.135.147</b>
Uzun vadeli borçlanmalar		-	41.512
Uzun vadeli karşılıklar		2.376.007	2.039.725
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>		2.376.007	2.039.725
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		1.618.522	1.053.910
<b>Özkaynaklar</b>		<b>237.617.174</b>	<b>233.690.723</b>
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>	17	<b>234.050.136</b>	<b>233.690.723</b>
Ödenmiş sermaye		115.000.000	115.000.000
Paylara ilişkin primler		13.074.563	13.074.563
Maddi duran varlık değerlendirme fonu		39.371.136	39.371.136
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		3.954.095	3.954.095
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		175.286	227.596
<i>Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp / kazançlar fonu</i>		175.286	227.596
Geçmiş yıl karları		56.386.421	-
Dönem net karı		6.088.635	62.063.333
<b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>		<b>3.567.038</b>	<b>-</b>
<b>Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar</b>		<b>343.584.281</b>	<b>287.408.903</b>

İlişikte 7 ile 45'uncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosu (Para birimi Türk Lirası (TL))

		Cari Dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak -	Bağımsız incelemeden geçmemiş 1 Ocak -
	Notlar	31 Mart 2014	31 Mart 2013
Satışlar	18	83.473.243	90.265.745
Satışların maliyeti (-)	18	(69.115.712)	(71.157.463)
<b>Brüt kar</b>		<b>14.357.531</b>	19.108.282
Genel yönetim giderleri (-)		(2.020.159)	(1.151.984)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(2.918.996)	(352.490)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(1.504.868)	(501.665)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		828.283	1.680.794
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(416.263)	(1.904.554)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>8.325.528</b>	16.878.383
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	171.360
<b>Finansman gelir / gideri öncesi faaliyet karı</b>		<b>8.325.528</b>	17.049.743
Finansman gelirleri	19	1.252.856	5.432.284
Finansman giderleri (-)	20	(1.135.086)	(2.433.374)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar</b>		<b>8.443.298</b>	20.048.653
Dönem vergi gideri (-)		(2.291.680)	(3.804.231)
Ertelenmiş vergi geliri		(62.983)	173.842
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>		<b>6.088.635</b>	16.418.264
<b>Diğer kapsamlı gelir / gider</b>			
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıplar)		65.387	219.120
Vergi etkisi		(13.077)	(43.824)
<b>Diğer kapsamlı gelir / (gider) vergi sonrası</b>		<b>52.310</b>	175.295
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>6.140.945</b>	16.593.560
Hisse adedi		115.000.000	115.000.000
Hisse başına kazanç (TL)		0,0529	0,1428
<b>Dönem net karının dağılımı</b>			
Ana ortaklık payları		6.088.635	16.418.264

İlişikte 7 ile 45'uncu sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide özkaynak değişim tablosu (Para birimi Türk Lirası (TL))

	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Maddi duran varlık değerlendirme fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç/kayıp fonları	Geçmiş yıl karları/zararları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
<b>1 Ocak 2014</b>	<b>115.000.000</b>	<b>13.074.563</b>	<b>39.371.136</b>	<b>3.954.095</b>	<b>227.596</b>	-	<b>62.063.333</b>	<b>233.690.723</b>	-	<b>233.690.723</b>
Transferler	-	-	-	-	-	62.063.333	(62.063.333)	-	-	-
İştirak hisse alımı (*)	-	-	-	-	-	(5.676.912)	-	(5.676.912)	3.567.038	(2.109.874)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	6.088.635	6.088.635	-	6.088.635
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	(52.310)	-	-	(52.310)	-	(52.310)
<b>31 Mart 2014</b>	<b>115.000.000</b>	<b>13.074.563</b>	<b>39.371.136</b>	<b>3.954.095</b>	<b>175.286</b>	<b>56.386.421</b>	<b>6.088.635</b>	<b>234.050.136</b>	<b>3.567.038</b>	<b>237.617.174</b>
1 Ocak 2013	115.000.000	26.241.624	39.371.136	85.576	-	(11.844.842)	29.636.315	198.489.809	-	198.489.809
Muhasebe politikalarındaki değişiklik (2.2)	-	-	-	-	341.015	(247.221)	(93.794)	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	29.542.521	(29.542.521)	-	-	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	16.418.264	16.418.264	-	16.418.264
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	175.295	-	-	175.295	-	175.295
<b>31 Mart 2013</b>	<b>115.000.000</b>	<b>26.241.624</b>	<b>39.371.136</b>	<b>85.576</b>	<b>516.310</b>	<b>17.450.458</b>	<b>16.418.264</b>	<b>215.083.368</b>	-	<b>215.083.368</b>

(\*) Şirket, ana ortağının sahip olduğu Tümosan Döküm A.Ş.'nin 10.000.000.-TL ödenmiş sermayesi içerisinde %70'ine tekabül eden 7.000.000 adet payı, 14.000.000 TL bedelle satın almıştır.

İlişikte 7 ile 45'uncu sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide nakit akım tablosu (Para birimi Türk Lirası (TL))

	Cari dönem	Geçmiş dönem	
	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	
	Dipnot referansları	1 Ocak-31 Mart 2014	1 Ocak-31 Mart 2013
Vergi öncesi net kar	8.443.298	16.418.264	
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar arasındaki mutabakat:			
Amortisman ve itfa ve tükenme payları	1.734.370	1.444.496	
Kıdem tazminatı karşılığı	270.895	210.338	
Şüpheli alacak karşılığı	(1.968.837)	122.824	
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	(826.681)	(587.408)	
Kullanılmamış izin karşılığı	(4.650)	(11.064)	
<b>İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>	<b>7.648.395</b>	<b>17.597.450</b>	
<b>Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim</b>			
Ticari alacaklar ve diğer alacaklar, net	(1.152.983)	(19.121.003)	
Stoklar	(36.428.627)	(8.192.395)	
Diğer dönen varlıklar	(2.430.402)	(6.334.433)	
Diğer duran varlıklar	(563)	352.748	
Ticari borçlar	21.901.790	12.682.044	
Diğer yükümlülükler ve borç karşılıkları	(2.445.116)	2.046.058	
Diğer uzun vadeli yükümlülükler ve borç karşılıkları	(127.284)	(19.845)	
<b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit</b>	<b>(13.034.790)</b>	<b>(989.376)</b>	
<b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit</b>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	(1.569.234)	(2.250.242)	
İlişkili taraflara verilen avanslar	-	(5.504.736)	
<b>Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ kullanılan net nakit</b>	<b>(1.569.234)</b>	<b>(7.754.978)</b>	
<b>Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit</b>			
Finansal borçlar net	25.529.798	(12.885.016)	
Hisse alımı	(13.962.333)	-	
<b>Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit</b>	<b>11.567.465</b>	<b>(12.885.016)</b>	
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış)/artış	(3.036.559)	(21.629.370)	
Dönem başı itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler	5.353.636	22.021.785	
<b>Dönem sonu itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler</b>	<b>2.317.077</b>	<b>392.415</b>	

İlişikte 7 ile 45'uncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi Türk Lirası (TL))

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

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

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

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

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

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

5 Aralık 2012 tarihinde Şirket'in 26% hissesi İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda halka arz edilmiştir.

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

Şirket'in merkezi ve fabrikası, aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

#### Genel müdürlük:

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

#### Fabrika:

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%68,11	%67,58
Muzaffer Albayrak	%1,74	%5,72
Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)	%1,74	%2,84
Bayram Albayrak	%1,74	%2,84
Nuri Albayrak	%1,74	%2,84
Kazım Albayrak	%1,74	%2,84
Mustafa Albayrak	%1,74	%2,84
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	%1,30	-
Halka açık kısım	%20,16	%12,50
	%100	%100

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

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 130 (31 Aralık 2013 – 125), mavi yakalı personel sayısı ise 302 (31 Aralık 2013 – 290)'dür.

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

### **31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))**

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

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

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

Sermaye Piyasası Kurumu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiş olup, SPK'nın Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği"ni yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

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 gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

Finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden, finansal tablolar Tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyurular çerçevesinde, UMS/UFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve bunlara ilişkin dipnotlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuruları ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar hariç, finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Şirket'in 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ve 31 Mart 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren faaliyet dönemlerine ait finansal tabloları, SPK'nın 9 Nisan 2008 tarihinde yayımlanmış olduğu Seri XI, No:29 "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") esas alınarak hazırlanmıştır.

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

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

#### **İşletmenin sürekliliği**

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.



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

### **31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))**

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

### **2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler**

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

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### **1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:**

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

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

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

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

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

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

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

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yapılan hesaplamalarda ortaya çıkan aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir ve giderlerde muhasebeleştirerek finansal tablolarında sunmuştur. Bu değişikliği önceki dönem finansal tablolarında da uygulamış ve ilgili kayıp kazançları diğer kapsamlı gelir giderler altında göstermiştir.

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

**31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

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

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

#### **UFRS'deki iyileştirmeler**

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

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

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

##### *UMS 16 Maddi Duran Varlıklar:*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))**

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

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

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

##### **UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (değişiklik)**

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

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

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

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

##### **Finansal araçlar**

###### ***Finansal varlıklar***

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

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

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

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

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

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

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

##### Ticari alacaklar

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

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

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

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

##### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

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

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

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

##### ***Finansal yükümlülükler***

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

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

##### ***Banka kredileri***

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

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

##### ***Ticari borçlar***

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

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

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

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

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

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

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

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

#### **Netleştirme / Mahsup**

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

#### **Kur değişiminin etkileri**

##### İşlemler ve bakiyeler

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

#### **İlişkili taraflar**

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

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

Söz konusu kişinin,

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

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

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

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

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

#### Stoklar

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

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

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

#### Maddi duran varlıklar

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

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

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

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

### **31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)** (Para birimi Türk Lirası (TL))

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

### **Maddi olmayan duran varlıklar**

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

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

### **Yatırım amaçlı gayrimenkuller**

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

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

### **Araştırma ve geliştirme giderleri**

Araştırma harcamaları gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilir. Geliştirme projelerinde oluşan maliyetler (yeni veya iyileştirilen ürünlerin tasarım ve testi ile ilgili), aşağıdaki şartların gerçekleşmesi durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

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

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

### **Devlet teşvik ve yardımları**

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



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

**31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

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

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

#### **Borçlanma maliyetleri**

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

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

##### ***Karşılıklar***

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

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

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

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

#### **Kiralama işlemleri – kiracı olarak**

##### ***Finansal kiralama işlemleri***

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

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

### **31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)** (Para birimi Türk Lirası (TL))

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

##### ***Operasyonel kiralama işlemleri***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

##### **Çalışanlara sağlanan faydalar**

###### ***Kıdem tazminatı karşılığı***

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

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

###### ***Kullanılmamış izin hakları***

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

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

### **31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)** (Para birimi Türk Lirası (TL))

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

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

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

##### **Hisse başına kazanç**

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

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

##### **Gelirler**

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, indirim ve iskontoların düşülmüş şeklini gösterir (Not 17).

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

##### **Nakit akım tablosu**

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

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

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

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

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

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

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

### 2.3.1 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

#### Arsalar

Şirket, 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla UMS 16 çerçevesinde arsaların muhasebeleştirme sonrasında ölçümünde politika değişikliği yaparak, maliyet modeli yerine rayiç değeri temsil eden yeniden değerlendirme yöntemini uygulamaya karar vermiştir. Şirket, arsalarının gerçeğe uygun değerini, SPK tarafından değerlendirme lisansı olan bir değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışması sonucu tespit etmiş ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla kayıtlarına yansıtılmıştır. Şirket'in yapmış olduğu bu muhasebe politikası değişikliği sonucu aşağıdaki muhasebe kayıtları 31 Aralık 2011 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır. 31 Mart 2014 itibarıyla yapılan değerlendirmeler sonucu, bu varlıkların rayiç değerlerinde herhangi bir değer düşüklüğü öngörülmemiştir.

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

#### Stoklar

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

## 2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

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

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

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

**31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

#### Garanti karşılıkları

Garanti giderleri, Şirket'in üretim ve satışını gerçekleştirdikleri mallar için yaptıkları tamir-bakım masrafları, yetkili servislerin garanti kapsamında müşteriden bedel almaksızın yaptıkları işçilik ve malzeme giderleri, Şirket tarafından üstlenilen ilk bakım giderleri ile hasılatı cari döneme gelir olarak kaydedilen ürünlere ilişkin müteakip yıllarda söz konusu olabilecek geri dönüş ve tamir seviyelerinin geçmiş verilerden kaynaklanan tahminleri sonucu kaydedilir. Şirket, satışını gerçekleştirdiği malları 2 yıl boyunca garanti kapsamına almaktadır. Şirket, garanti giderlerinin önemli bir kısmının 1 yıl içinde gerçekleşmesini öngördüğü için garanti gider karşılıklarını kısa vadeli olarak yansıtmaktadır.

#### Şüpheli ticari alacaklar karşılığı

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

#### Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir (Not 14).

#### Stok değer düşüklüğü karşılığı

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

#### Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle vergi avantajından yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıkları, vergi avantajının muhtemel olması durumunda kullanılmamış vergi indirim ve diğer geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır (Not 21).

### **3. İşletme birleşmeleri**

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

### **4. Bölümlere göre raporlama**

Şirket yönetimi bölümlere göre raporlama yapmayı gerektirecek farklı türdeki ürün ve farklı coğrafi bölgeler olmadığı için bölümlere göre finansal bilgilerin raporlamasını yapmamaktadır. Şirket'in coğrafi piyasalarına (yurtiçi-yurtdışı) ve ürün grubu bazına göre satışlarının dağılımı Not 18'de gösterilmiştir.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 5. Nakit ve nakit benzerleri

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'e ait vadeli mevduatların tutarları, ortalama getiri oranları ve ortalama vadeleri ile birlikte aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kasa	16.712	11.973
Banka-vadesiz mevduat	2.300.365	5.291.759
Banka-vadeli mevduat	-	49.904
	<b>2.317.077</b>	<b>5.353.636</b>

31 Aralık 2013 tarihinde 40.000 TL tutarındaki TL cinsinden vadeli mevduat, Şirket'in anlaşmalı olduğu akaryakıt firmasına teminat niteliğinde olup, bankada vadeli mevduat olarak tutulmaktadır. Bu mevduat vadeli olup faiz oranı yıllık %6,5'dir.

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kasa	16.712	11.973
Bankalar	2.300.365	5.341.663
Eksi: Bloke banka mevduatları	-	(40.000)
<b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>2.317.077</b>	<b>5.313.636</b>

#### 6. Finansal borçlar

Finansal kredilerin faiz ve döviz detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014		31 Aralık 2013	
	Efektif faiz oranı %	TL tutar	Efektif faiz oranı %	TL Tutar
<u>Kısa vadeli:</u>				
- ABD Doları	-	-	%0	439.965
- TL	%11,47-%18,96	<b>29.117.588</b>	%11,47-%19,64	199.503
<u>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:</u>				
- TL	-	-	%11,47-%19,64	2.906.810
<u>Uzun vadeli:</u>				
- ABD Doları	-	-	%0	41.512
		<b>29.117.588</b>		<b>3.587.790</b>

#### 6. Finansal borçlar (devamı)

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

Uzun vadeli finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
2014	-	-
2015	-	41.512
	-	41.512

#### 7. Finansal yatırımlar

##### - Kısa dönem

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Cosmos Yatırım Ortaklığı A.Ş.	242.251	242.251
	242.251	242.251

Hisse senetleri Borsa İstanbul'da işlem gören Cosmos Yatırım Ortaklığı A.Ş. 31 Aralık 2013 iş günü sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilerek sunulmuştur.

##### - Uzun dönem

Yoktur.

#### 8. Ticari alacaklar ve borçlar

##### a) Ticari alacaklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar	8.453.474	24.844.200
Vadeli çekler ve alacak senetleri	49.248.495	30.653.084
	57.701.969	55.497.284
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(47.358)	(2.016.194)
	57.654.611	53.481.090
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	581.068	311.079
	58.235.679	53.792.169

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılığı ayrılmamış ticari alacaklara ilişkin yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	Toplam	Vadesi geçmemiş ve karşılık ayrılmamış tutarlar	Vadesi geçmiş olmakla birlikte karşılık ayrılmamış			
			1 aya kadar	1 ile 3 ay arası	3 ile 4 ay arası	4 ay ve üzeri
<b>31 Mart 2014</b>	<b>8.453.474</b>	<b>3.190.960</b>	<b>4.315.204</b>	<b>336.012</b>	<b>146.482</b>	<b>464.816</b>
31 Aralık 2013	24.844.200	23.627.006	518.931	69.680	27.406	601.177

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

#### b) Ticari borçlar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Ticari borçlar	<b>26.804.551</b>	32.926.981
Borç senetleri	<b>30.485.483</b>	331.326
Diğer ticari borçlar	<b>2.012.785</b>	-
	<b>59.302.819</b>	<b>33.258.307</b>
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	139.962
	<b>59.302.819</b>	<b>33.398.269</b>



## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 9. Stoklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Malzeme ve yedek parçalar	75.526.168	64.053.930
Yarı mamul stokları	6.182.462	5.391.935
Mamul stokları	46.140.150	5.931.882
Ticari mallar	15.169	4.309.758
Yoldaki mallar	7.891.429	17.544.922
	<b>135.755.378</b>	97.232.427
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	-	(826.681)
	<b>135.755.378</b>	96.405.746

(\*) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla mamul stokları ve ticari mallar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabında gösterilmiştir.

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 10. Maddi duran varlıklar

	Arsalar (**)	Yer üstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar (*)	Toplam
<b>Maliyet / Gerçeğe uygun bedel</b>									
1 Ocak 2014	44.113.075	2.520	11.508.332	46.393.215	2.791.981	6.408.064	702.708	-	111.919.895
Girişler	-	-	-	469.812	130.001	78.142	-	891.280	1.569.234
Şirket satın alımından kaynaklanan giriş	-	-	1.587.127	8.909.440	87.939	3.532	-	-	10.588.039
<b>31 Mart 2014</b>	<b>44.113.075</b>	<b>2.520</b>	<b>13.095.459</b>	<b>55.772.467</b>	<b>3.009.921</b>	<b>6.489.738</b>	<b>702.708</b>	<b>891.280</b>	<b>124.077.169</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>									
1 Ocak 2014	-	376	1.214.636	22.981.759	1.244.345	1.883.817	382.029	-	27.706.961
Cari dönem amortismanı	-	56	95.054	389.985	91.104	192.913	23.868	-	792.980
<b>31 Mart 2014</b>	<b>-</b>	<b>432</b>	<b>1.309.689</b>	<b>23.371.744</b>	<b>1.335.448</b>	<b>2.076.730</b>	<b>405.897</b>	<b>-</b>	<b>28.499.941</b>
<b>1 Ocak 2014 tarihindeki net defter değeri</b>	<b>44.113.075</b>	<b>2.144</b>	<b>10.293.696</b>	<b>23.411.456</b>	<b>1.547.636</b>	<b>4.524.247</b>	<b>320.679</b>	<b>-</b>	<b>84.212.934</b>
<b>31 Mart 2014 tarihindeki net defter değeri</b>	<b>44.113.075</b>	<b>2.088</b>	<b>11.785.769</b>	<b>32.400.723</b>	<b>1.674.473</b>	<b>4.413.008</b>	<b>296.811</b>	<b>891.280</b>	<b>95.577.228</b>

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

**31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

Şirket 28 Mart 2013 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararıyla ar-ge merkezini İstanbul Teknik Üniversitesi'nde yerleşik bulunan teknokente taşıma kararı almış ve ilgili teknokentte kurulmuş olan şube için ofis gereçleri ve ekipmanları alımı yapmıştır. 2013 yılı içerisinde alınan ve aktifleştirilen sabit kıymetlerin toplamı 774 bin Türk Lirası'dır. Bu alımlar dışında önemli herhangi bir sabit kıymet alımı ya da satımı yapmamıştır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 11. Maddi olmayan duran varlıklar

	2014
<b>1 Ocak net defter değeri</b>	<b>7.801.456</b>
Alımlar	-
İtfa payları	(932.765)
Transferler	-
<b>31 Mart net defter değeri</b>	<b>6.868.691</b>
	<b>31 Mart 2014</b>
Maliyet	10.046.610
Birikmiş itfa payları	(3.177.919)
<b>Net defter değeri</b>	<b>6.868.691</b>

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

### 12. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

#### Borç karşılıkları

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Garanti karşılıkları	7.244.275	5.847.546
	<b>7.244.275</b>	<b>5.847.546</b>

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 13. Taahhütler

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir. Şirket tarafından verilen TRİ'ler:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
A:Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat ve ipotek'lerin toplam tutarı	3.492.779	3.024.707
B:Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	422.664.863	394.776.112
C:Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		-
i. Ana ortak rehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-
<b>Toplam</b>	<b>426.157.642</b>	<b>397.800.819</b>

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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Türk Lirası	425.477.273	397.129.088
ABD Doları	680.369	671.731
<b>Toplam</b>	<b>426.157.642</b>	<b>397.800.819</b>

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

#### 14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

##### a) Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kullanılmamış izin karşılıkları	513.715	518.366
	<b>513.715</b>	<b>518.366</b>

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

##### b) Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	2.376.007	2.039.725
	<b>2.376.007</b>	<b>2.039.725</b>

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılma veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen, askerlik nedeniyle işten ayrılmak zorunda kalan ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2014 itibarıyla 3.438,22 TL ve 31 Aralık 2013 itibarıyla 3.254,44 TL ile sınırlandırılmıştır.

Şirket, geçmiş deneyimlerden edinilen bilgilere dayanarak, kıdem tazminatı almaya hak kazanan çalışanların hak kazandıkları menfaatleri, bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranlarını kullanarak iskonto işlemine tabi tutmuş ve indirgenmiş net değerleri üzerinden finansal tablolarına yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak, 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
İskonto oranı	%8,6	%8,6
Tahmin edilen limit/ücret artışı	%5,00	%5,00
Net iskonto oranı	%3,43	%3,43

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014 - 31 Mart 2014	1 Ocak 2013 - 31 Mart 2013
1 Ocak bakiyesi	2.039.725	1.582.941
Hizmet maliyeti	227.041	129.988
Faiz gideri	43.854	136.133
Aktüeryal gider / (gelir)	65.387	(219.119)
Ödenen	-	(55.783)
	<b>2.376.007</b>	<b>1.574.160</b>

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 15. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek vergi ve borçlar (*)	903.227	519.550
Personele borçlar ve prim tahakkukları	309.906	544.864
	<b>1.213.133</b>	<b>1.064.414</b>

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

### 16. Diğer varlık ve yükümlülükler

#### a) Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Devreden KDV	35.495.394	29.953.770
Verilen depozito ve teminatlar	68.541	67.056
Diğer	237.220	185.026
	<b>35.801.155</b>	<b>30.205.852</b>

#### b) Diğer duran varlıklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Diğer duran varlıklar	15.775	-
	<b>15.775</b>	<b>-</b>

#### c) Diğer yükümlülükler

##### Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek vergi ve fonlar	276.926	297.739
Diğer	46.132	34.847
	<b>323.058</b>	<b>332.586</b>

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 17. Özkaynaklar

##### a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014		31 Aralık 2013	
	Oran %	TL	Oran %	TL
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	68,11	78.321.127,65	68,57	78.859.006
Muzaffer Albayrak	1,74	2.000.000	1,74	2.000.000
Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)	1,74	2.000.000	1,74	2.000.000
Bayram Albayrak	1,74	2.000.000	1,74	2.000.000
Nuri Albayrak	1,74	2.000.000	1,74	2.000.000
Kazım Albayrak	1,74	2.000.000	1,74	2.000.000
Mustafa Albayrak	1,74	2.000.000	1,74	2.000.000
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1,30	1.500.000	1,74	2.000.000
Halka açık kısım	20,16	23.178.872,35	19,25	22.140.994
<b>Sermaye</b>	<b>100</b>	<b>115.000.000</b>	<b>100</b>	<b>115.000.000</b>
<b>Ödenmiş sermaye</b>		<b>115.000.000</b>		<b>115.000.000</b>

Şirket'in 31 Mart 2013 tarihi itibariyle sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 115.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2012 - Sermaye: 115.000.000 TL, beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisse).

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

Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların:

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

##### Hisse senedi ihraç primleri:

Şirket 5 Aralık 2012 tarihinde gerçekleşen halka arzda sermayesini ortaklarının rüçhan hakkını kısıtlayarak 10.000.000 TL arttırmış ve bu işlem esnasında halka arza ilişkin 3.758.376 TL halka arz masraflarını düşerek elde ettiği 26.241.624 TL hisse senedi ihraç primini finansal tablolarında özkaynaklar içerisinde yansıtmıştır.



## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 17. Özkaynaklar (devamı)

##### Kar Dağıtımı

Hisseleri İMKB'de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir:

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

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

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

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

##### b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsedilen kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler	3.954.095	3.954.095
	3.954.095	3.954.095

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

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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Yasal yedekler	3.954.095	3.954.095
Geçmiş yıl karları/ (zararları)	56.386.421	-
Net dönem karı	25.044.010	62.063.333
	85.384.526	66.017.428

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 18. Satışlar ve satışların maliyeti

#### a) Satışlar ve satışların maliyeti tablosu

<b>Satışlar:</b>	<b>1 Ocak – 31 Mart 2014</b>	<b>1 Ocak – 31 Mart 2013</b>
Yurtiçi satışlar	76.470.742	89.438.061
Yurtdışı satışlar	7.010.064	903.074
Satış indirimleri ve iadeler	(7.563)	(75.390)
<b>Toplam satışlar, net</b>	<b>83.473.243</b>	<b>90.265.745</b>
<b>Satışların toplam maliyeti (-)</b>	<b>69.115.712</b>	<b>71.157.463</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>14.357.531</b>	<b>19.108.282</b>

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

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Traktör satışları	81.237.568	87.848.147
Yedek parça satışları	1.685.958	1.823.149
Motor satışları	549.717	594.449
<b>Toplam satışlar</b>	<b>83.473.243</b>	<b>90.265.745</b>

### 19. Finansal gelirler

	<b>1 Ocak – 31 Mart 2014</b>	<b>1 Ocak – 31 Mart 2013</b>
Faiz gelirleri	1.252.856	3.519.778
Kur farkı gelirleri	-	1.912.506
	<b>1.252.856</b>	<b>5.432.284</b>

### 20. Finansal giderler

	<b>1 Ocak – 31 Mart 2014</b>	<b>1 Ocak – 31 Mart 2013</b>
Faiz giderleri (-)	852.321	1.338.266
Kur farkı zararları (-)	282.765	1.079.301
Faktoring komisyon giderleri (-)	-	15.807
	<b>1.135.086</b>	<b>4.330.559</b>

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 21. Hisse başına kazanç

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

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

	<b>31 Mart 2014</b>	31 Mart 2013
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (her biri 1 TL)	<b>115.000.000</b>	115.000.000
Net dönem karı	<b>6.088.635</b>	16.418.264
Hisse başına kazanç (TL)	<b>0,0529</b>	0,1428

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 22. İlişkili taraflar açıklamaları

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

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

							31 Mart 2014					
							Alacaklar		Borçlar			
							Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
							Ticari Olmayan		Ticari olmayan		Ticari olmayan	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler							Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<b>Ortaklar</b>												
Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş.(1)							-	1.108.858	-	-	-	-
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>												
Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş. (2)							343.546	-	-	-	-	-
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.							-	-	-	-	-	-
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic. A.Ş. (2) (*)							112.592	-	-	-	-	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.(2)							124.561	-	-	-	-	-
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.							369	-	-	-	-	-
							581.068	1.108.858	-	-	-	-
							31 Aralık 2013					
							Alacaklar		Borçlar			
							Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
							Ticari olmayan		Ticari olmayan		Ticari olmayan	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler							Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<b>Ortaklar</b>												
Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş.(1)							-	131.435	-	6.055.718	-	-
<b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b>												
Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş. (2)							-	-	-	-	75.823	-
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic. A.Ş. (2) (*)							-	-	-	-	15.690	-
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. (2)							-	-	-	-	45.500	-
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş.(2)							-	-	-	-	-	-
Güneş Albayrak Turizm Seyahat San. Ve Tic. A.Ş.(2)							-	-	-	-	-	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.(2)							152.625	-	-	-	-	-
Net Yayıncılık San. Tic. A.Ş.(2)							-	-	-	-	-	-
Tümosan Döküm A.Ş.							158.454	-	-	-	-	-
							311.079	131.435	-	6.055.718	137.013	-

(1) Ortak

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

(\*) 22 Kasım 2013 tarihinde Şirket'in halka arzı için hazırlanan izahnamede Şirket'in ilişkili kuruluşu olan Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'den 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 82.425.792 TL alacağına ilişkin olarak halka arz yoluyla elde edilecek gelirlerden "Günlük Alım Emri Taahhüdü" kapsamında yapılacak alımlar için kullanılacak tutar düşüldükten sonra kalan bakiyenin halka arzdan sonra altı ay içerisinde nakden söz konusu ilgili şirketten tahsil edileceğine dair bir hüküm bulunmaktadır. Söz konusu hükme bağlı olarak, Şirket'in 5 Aralık 2012 tarihinde gerçekleşen halka arzı sonrasında "Günlük Alım Emri Taahhüdü" kapsamında yapılan geri alımlar sonrası kalan 15.764.808 TL'lik kısım Şirket'e ödenmiştir. 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Ticaret A.Ş.'den 74.886.544 TL alacağı bulunmaktadır ve söz konusu alacağın 5 Haziran 2013 tarihine kadar tahsil edilmesi gerekmektedir. Bu alacağına ilişkin yıllık %17,5 faiz oranı üzerinden 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait 3.100.293 TL tutarında faiz tahakkuk ettirilmiştir.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

### 22. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alınan ve/veya ilişkili taraflara verilen herhangi bir teminat yoktur.

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

##### Hizmet ve diğer alımlar

	2014	2013
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş.	1.551	-
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (a)	427.279	241.907
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	79.705	-
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.	900	-
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş.	85	-
	<b>509.520</b>	<b>241.907</b>

(1) Albayrak Grubu tarafından kontrol edilen şirket

(a) Şirket bu firmadan bilgi işlem hizmeti almaktadır.

##### Satışlar ve diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2014			1 Ocak - 31 Mart 2013		
	Faiz	Kira	Diğer	Faiz	Kira	Diğer
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic. A.Ş.	2.781	-	-	3.100.293	-	-
Albayrak Vakfı	-	1.200	-	-	1.200	-
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş.	168.031	15.707	10.678	343.769	16.463	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	-	37.643	18.323	-	36.120	7.194
	<b>170.812</b>	<b>54.550</b>	<b>29.001</b>	<b>3.444.062</b>	<b>53.783</b>	<b>7.194</b>

##### Üst yönetime sağlanan faydalar

31 Mart 2014 tarihi itibariyle üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 218.023 TL'dir (31 Mart 2013 – 168.411 TL).

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### 23. Finansal risk yönetimi ve politikaları

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

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

#### **Sermaye yönetimi**

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 16 numaralı notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Toplam borçlar	105.967.107	53.142.180
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	2.317.077	5.353.636
<b>Net borç</b>	<b>103.650.030</b>	47.788.544
Toplam özkaynaklar	234.050.136	233.690.723
<b>Borç özkaynak dengesi</b>	<b>130.400.106</b>	185.902.179
<b>Net finansal borç / özsermaye oranı</b>	<b>44%</b>	20%

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

#### ***Faiz oranı riski***

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle Şirket'in değişken faizli kredisi bulunmadığı için faiz oranı riski taşımamaktadır.

#### ***Yabancı para riski***

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

Şirket'in 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibari ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Toplam bazında	31 Mart 2014	31 Mart 2013
A.Döviz cinsinden varlıklar	6.003.970	897.109
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(1.971.431)	(14.919.048)
Net döviz pozisyonu (A+B)	4.032.539	(14.021.939)

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

Şirket'in 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibari ile yabancı para pozisyonu detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014								
	ABD Doları	TL Karşılığı	Avro	TL karşılığı	GBP	TL karşılığı	CHF	TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	1.427	3.125	13.515	40.641	-	-	-	-	43.766
Ticari alacaklar	2.066.459	4.525.131	270.561	813.631	-	-	-	-	5.338.763
Diğer dönen varlıklar	280.238	613.665	2.586	7.775	-	-	-	-	621.441
<b>Dönen varlıklar</b>	<b>2.348.124</b>	<b>5.141.922</b>	<b>286.662</b>	<b>862.048</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.003.970</b>
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>2.348.124</b>	<b>5.141.922</b>	<b>286.662</b>	<b>862.048</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.003.970</b>
Ticari borçlar	(179.509)	(393.088)	(524.855)	(1.578.343)	-	-	-	-	(1.971.431)
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>(179.509)</b>	<b>(393.088)</b>	<b>(524.855)</b>	<b>(1.578.343)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.971.431)</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>(179.509)</b>	<b>(393.088)</b>	<b>(524.855)</b>	<b>(1.578.343)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.971.431)</b>
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>2.168.615</b>	<b>4.748.834</b>	<b>(238.193)</b>	<b>(716.295)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.032.539</b>



## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

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

	31 Aralık 2013								
	ABD Doları	TL Karşılığı	Avro	TL karşılığı	GBP	TL karşılığı	CHF	TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	17.040	36.369	970.900	2.851.048	-	-	-	-	2.887.417
Ticari alacaklar	228.484	487.654	259.520	762.080	-	-	-	-	1.249.734
Peşin ödenmiş giderler	282.682	603.329	406.365	1.193.292	53.962	189.480	15.000	35.849	2.021.950
<b>Dönen varlıklar</b>	<b>528.206</b>	<b>1.127.352</b>	<b>1.636.785</b>	<b>4.806.420</b>	<b>53.962</b>	<b>189.480</b>	<b>15.000</b>	<b>35.849</b>	<b>6.159.101</b>
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>528.206</b>	<b>1.127.352</b>	<b>1.636.785</b>	<b>4.806.420</b>	<b>53.962</b>	<b>189.480</b>	<b>15.000</b>	<b>35.849</b>	<b>6.159.101</b>
Kısa vadeli finansal borçlar ve faktoring borçları	(206.140)	(439.965)	-	-	-	-	-	-	(439.965)
Ticari borçlar	(68.667)	(146.554)	(4.928.326)	(14.472.029)	-	-	-	-	(14.618.583)
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>(274.807)</b>	<b>(586.519)</b>	<b>(4.928.326)</b>	<b>(14.472.029)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(15.058.548)</b>
Uzun vadeli finansal borçlar	(19.450)	(46.484)	-	-	-	-	-	-	(46.484)
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>	<b>(19.450)</b>	<b>(46.484)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(46.484)</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>(294.257)</b>	<b>(633.003)</b>	<b>(4.928.326)</b>	<b>(14.472.029)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(15.105.032)</b>
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>233.949</b>	<b>494.349</b>	<b>(3.291.541)</b>	<b>(9.665.609)</b>	<b>53.962</b>	<b>189.480</b>	<b>15.000</b>	<b>35.849</b>	<b>(8.945.931)</b>

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

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

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

Şirket'in 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2014	
		Kar/(zarar)	
		Yabancı paranın Değer Kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde</i>			
1-	ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	474.883	(474.883)
2-	ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki		474.883	(474.883)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
3-	Avro net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(71.630)	71.630
4-	Avro riskten korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki		(71.630)	71.630
<b>Toplam net etki</b>		<b>403.253</b>	<b>(403.253)</b>
		31 Aralık 2013	
		Kar/(zarar)	
		Yabancı paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde</i>			
1-	ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	49.435	(49.435)
2-	ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki		49.435	(49.435)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
3-	Avro net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(966.561)	966.561
4-	Avro riskten korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki		(966.561)	966.561
<b>Toplam net etki</b>		<b>(917.126)</b>	<b>917.126</b>

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

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

#### Kredi riski

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

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

31 Mart 2014 itibari ile	Ticari alacaklar		Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer dönen varlıklar	Bankalardaki mevduat
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)</b>	-	59.344.537	-	-	-	2.300.365
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	-	59.344.537	-	-	-	2.300.365
<b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	47.358	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(47.358)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-

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

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

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

31 Aralık 2013 itibari ile	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer dönen varlıklar	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	311.079	53.792.169	6.187.153	-	-	5.341.663
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	53.464.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	311.079	52.849.487	6.187.153	-	-	5.341.663
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	942.682	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.016.194	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(2.016.194)	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	518.931
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	69.680
Vadesi üzerinden 3-6 ay geçmiş	-	1.121
Vadesi üzerinden 6 ay-5 yıl geçmiş	-	352.951
	-	942.683

#### Likidite riski

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

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

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

### 31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

31 Mart 2014	Defter değeri	3 aydan az	3 ila 12 ay	1 ila 5 yıl	Vadesiz	Toplam
Finansal borçlar	29.117.588	29.481.557	-	-	-	29.481.557
Ticari borçlar	59.302.819	59.671.520	-	-	-	59.671.520
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	323.058	323.058	-	-	-	323.058
<b>Total</b>	<b>88.743.465</b>	<b>89.476.135</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>89.476.135</b>

31 Aralık 2013	Defter değeri	3 aydan az	3 ila 12 ay	1 ila 5 yıl	Vadesiz	Toplam
Banka kredileri	3.587.790	2.211.498	1.494.046	41.512	-	3.747.056
Ticari borçlar	33.258.307	33.335.361	-	-	-	33.335.361
İlişkili taraflara borçlar	139.962	139.962	-	-	-	139.962
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	332.586	332.586	-	-	-	332.586
<b>Total</b>	<b>37.318.645</b>	<b>36.019.407</b>	<b>1.494.046</b>	<b>41.512</b>	<b>-</b>	<b>37.554.965</b>

#### 24. Finansal araçlar (Gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal risikten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

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

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

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

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

##### *Finansal varlıklar*

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

##### *Finansal yükümlülükler*

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

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

**31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**  
(Para birimi Türk Lirası (TL))

**25. Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Yoktur.