

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**30 Haziran 2014 tarihi itibariyle ara dönem
konsolide özet finansal tablolar**

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

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
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 - 34

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ("Şirket")'nin ve Bağlı Ortaklığı'nın (birlikte Grup olarak anılacaktır) 30 Haziran 2014 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Metin Canoğulları, SMMM
Sorumlu Denetçi

19 Ağustos 2014
İstanbul, Türkiye

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**30 Haziran 2014 tarihi itibariyle ara dönem
konsolide finansal durum tablosu
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

Varlıklar	Dipnot Referansları	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2014	Bağımsız denetimden geçmiş (yeniden düzenlenmiş) 31 Aralık 2013
Dönen varlıklar		229.910.022	192.221.008
Nakit ve nakit benzerleri	5	1.676.614	5.376.059
Finansal yatırımlar	7	70.754	242.251
Ticari alacaklar	8	88.108.491	54.910.894
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		-	152.625
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	8	88.108.491	54.758.269
Diğer alacaklar		-	131.435
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		-	131.435
Stoklar	9	116.937.386	97.497.807
Peşin ödenmiş giderler		611.751	2.900.204
Diğer dönen varlıklar	13	22.505.026	31.162.358
Duran varlıklar		106.524.698	106.374.564
Maddi duran varlıklar, net	10	89.608.029	90.827.394
Maddi olmayan duran varlıklar, net	11	9.090.666	7.801.456
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	11	9.090.666	7.801.456
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	19	1.667.651	1.676.276
Diğer alacaklar		6.149.341	6.055.718
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		6.149.341	6.055.718
Diğer duran varlıklar		9.011	13.720
Toplam varlıklar		336.434.720	298.595.572
Yükümlülükler		110.730.588	56.558.359
Kısa vadeli yükümlülükler		107.811.097	53.423.212
Kısa vadeli borçlanmalar	6	30.243.427	639.468
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	-	2.906.810
Ticari borçlar		66.720.132	36.010.114
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		-	139.962
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		66.720.132	35.870.152
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		1.365.991	1.146.217
Ertelemiş gelirler		1.693.451	1.556.375
Diğer borçlar		1.750	105.299
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		1.750	105.299
Dönem karı vergi yükümlülüğü		2.219.516	4.319.199
Kısa vadeli karşılıklar		5.284.465	6.365.912
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>		646.737	518.366
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	4.637.728	5.847.546
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		282.365	373.818
Uzun vadeli yükümlülükler		2.919.491	3.135.147
Uzun vadeli borçlanmalar	6	-	41.512
Uzun vadeli karşılıklar		2.269.627	2.039.725
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>		2.269.627	2.039.725
Ertelemiş vergi yükümlülüğü		649.864	1.053.910
Özkaynaklar		225.704.132	242.037.213
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		224.054.621	233.690.723
Ödenmiş sermaye	14	115.000.000	115.000.000
Paylara ilişkin primler		13.074.563	13.074.563
Maddi duran varlık değerleme fonu		39.371.136	39.371.136
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	10.504.898	3.954.095
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		197.440	227.596
<i>Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp / kazançlar fonu</i>		197.440	227.596
Geçmiş yıl karları		29.649.516	-
Dönem net kârı		16.257.068	62.063.333
Kontrol gücü olmayan paylar		1.649.511	8.346.490
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		336.434.720	298.595.572

İlişikte 6 ile 34'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosu (Para birimi Türk Lirası (TL))

	Cari Dönem		Geçmiş dönem		
	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş (yeniden düzenlenmiş 2.1)		
		1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Satışlar	15	220.118.240	136.644.997	206.659.177	116.891.188
Satışların maliyeti (-)	15	(184.189.793)	(115.094.001)	(159.723.409)	(89.080.438)
Brüt kar		35.928.447	21.550.996	46.935.768	27.810.750
Genel yönetim giderleri (-)	16	(3.193.886)	(1.101.019)	(3.310.538)	(2.043.745)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	16	(9.654.651)	(6.731.387)	(8.314.696)	(7.942.944)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(1.333.547)	(70.862)	(1.099.431)	(597.766)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1.842.620	917.116	7.242.685	5.363.633
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(4.337.442)	(3.918.103)	(9.239.039)	(7.321.009)
Esas faaliyet karı		19.251.541	10.646.741	32.214.749	15.268.919
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		15.962	15.963	184.127	12.767
Finansman gelir / gideri öncesi faaliyet karı		19.267.503	10.662.704	32.398.876	15.281.686
Finansman gelirleri		2.425.900	1.408.142	18.969.677	13.536.556
Finansman giderleri (-)		(2.453.700)	(1.234.387)	(14.121.889)	(11.668.079)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		19.239.703	10.836.459	37.246.664	17.150.163
Dönem vergi gideri (-)		(4.038.341)	(2.103.835)	(7.958.529)	(4.154.298)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		396.508	459.491	821.416	647.574
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		15.597.870	9.192.115	30.109.551	13.643.439
Diğer kapsamlı gelir / gider					
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıplar)		(37.695)	(27.692)	212.155	(6.965)
Vergi etkisi		7.539	5.538	(42.431)	1.393
Diğer kapsamlı gelir / (gider) vergi sonrası		(30.156)	(22.154)	169.724	(5.572)
Toplam kapsamlı gelir		15.567.714	9.169.961	30.279.275	13.637.867
Hisse adedi	17	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
Hisse başına kazanç (TL)	17	0,1356	0,0799	0,2618	0,1186
Dönem net karının dağılımı					
Ana ortaklık payları		16.257.068	9.621.856	30.061.703	13.666.860
Kontrol gücü olmayan paylar		(659.198)	(429.741)	47.848	(23.421)

İlişikte 6 ile 34'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide öz kaynak 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 öz kaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
1 Ocak 2014	14	115.000.000	13.074.563	39.371.136	3.954.095	227.596	-	62.063.333	233.690.723	7.687.293	241.378.016
Odenen Temettü		-	-	-	-	-	-	(17.250.000)	(17.250.000)	-	(17.250.000)
Transferler		-	-	-	6.550.803	-	38.262.530	(44.813.333)	-	-	-
Ortak kontrole tabi bağlı ortaklık hisse alımı (*)		-	-	-	-	-	(8.613.014)	-	(8.613.014)	(5.378.584)	(13.991.598)
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	16.257.068	16.257.068	(659.198)	15.597.870
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(30.156)	-	-	(30.156)	-	(30.156)
30 Haziran 2014	14	115.000.000	13.074.563	39.371.136	10.504.898	197.440	29.649.516	16.257.068	224.054.621	1.649.511	225.704.132
1 Ocak 2013	14	115.000.000	26.241.624	39.371.136	85.576	341.015	(12.092.063)	29.542.521	198.489.809	9.404.581	207.894.390
Transferler		-	(13.167.061)	-	3.868.519	-	38.841.063	(29.542.521)	-	-	-
Ödenen temettüleri		-	-	-	-	-	(26.749.000)	-	(26.749.000)	-	(26.749.000)
Sermaye arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	18.155	18.155
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	30.061.703	30.061.703	47.848	30.109.551
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	169.724	-	-	169.724	-	169.724
30 Haziran 2013	14	115.000.000	13.074.563	39.371.136	3.954.095	510.739	-	30.061.703	201.972.236	9.470.584	211.442.820

(*) 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 6 ile 34'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Yeniden düzenlenmiş (Not 2.1)
	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
Notlar		
İşletme faaliyetleri:		
Vergi öncesi kar	19.239.703	37.246.664
Amortisman gideri	2.927.507	3.046.151
İtfa payları	1.076.048	420.247
Kıdem tazminatı karşılığı	229.902	458.881
Kullanılmamış izin karşılığı	128.371	123.398
Faiz geliri	9.684	(69.467)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-	716.182
Şüpheli alacak karşılık gideri	-	184.778
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akımı	23.611.215	42.126.834
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler - net:		
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	(33.350.222)	(36.533.678)
İlişkili taraflardan alacaklar	152.625	(128.136)
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	37.812	78.700.554
Stoklar	(19.439.579)	(9.607.066)
Diğer dönen varlıklar	8.647.648	(12.981.857)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(91.451)	7.658.368
Peşin ödenmiş giderler	2.288.453	(2.014.540)
İlişkili taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar	-	(3.076.919)
Diğer duran varlıklar	13.335	350.674
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar	-	-
İlişkili taraflara borçlar	(139.962)	(42.309)
Ticari borçlar	-	9.630.515
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	30.849.980	2.778
Ertelenmiş gelirler	137.076	(2.370.459)
Diğer kısa vadeli karşılıklar	(1.764.480)	528.627
Diğer borçlar	(103.549)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	219.774	1.995.857
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	-	-
Ödenen kıdem tazminatları	-	(88.029)
Ödenen vergiler	(6.138.024)	(8.260.991)
Esas faaliyetlerden sağlanan net nakit	4.930.651	65.890.223
Yatırım faaliyetleri:		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	(4.073.400)	(3.472.348)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(4.073.400)	(3.472.348)
Finansman faaliyetleri:		
Banka kredilerinden sağlanan nakit	60.396.697	23.045.460
Finansal borçların geri ödemesi	(31.365.312)	(48.646.237)
Ödenen temettü	(17.250.000)	(26.749.000)
Ödenen faiz	(2.375.747)	3.379.213
Hisse alımı	(13.962.333)	-
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit	(4.556.696)	(48.970.564)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış / (azalış)	(3.699.445)	13.447.311
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	5.376.059	22.006.522
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	1.676.614	35.453.833

İlişikte 6 ile 34'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%67,20	%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	%21,06	%12,50
	%100	%100

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

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 135 (31 Aralık 2013 – 128), mavi yakalı personel sayısı ise 301 (31 Aralık 2013 – 318)'dir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede 30 Haziran 2014 tarihinde sonra eren altı aylık ara dönemden itibaren ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ortak kontrol altındaki şirket birleşmesi

Şirket, 2014 yılında 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. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiğinden Şirket geçmiş yıl/dönem finansal tablolarını bu kapsamda yeniden düzenlemiştir

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası olarak kabul edilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 19 Ağustos 2014 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklığın Şirket'e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Şirket	İştirak oranı (%)	İştirak oranı (%)
Tümosan Döküm A.Ş.	70,00	0,00

İlişikte 6 ile 34'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 TFRS'deki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket / Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 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 TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu standardın Şirket / Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorum Şirket / Grup için geçerli değildir ve Şirket / Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Söz konusu standardın Şirket / Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

Standarda getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu standardın Şirket / Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 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 TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket / Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

İlişikte 6 ile 34'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012’de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS’ndeki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013’de ‘2010–2012 dönemi’ ve ‘2011–2013 Dönemi’ olmak üzere iki dizi ‘UFRS’nda Yıllık İyileştirmeler’ yayınlamıştır. Standartların “Karar Gereçekleri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014’den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/toplulaştırılabilir. İi) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yönetici'sine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

İşletme, mevcut bir standardı ya da henüz zorunlu olmayan ancak erken uygulamaya izin veren yeni bir standardı uygulamak konusunda, işletmenin ilk UFRS finansal tablolarında sunulan dönemler boyunca tutarlı olarak uygulanmak koşulu ile seçim yapabilir. Değişiklik derhal uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

UFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülüklere değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 14 – Regülasyona Tabi Ertelenen Hesaplar

UMSK bu standardı Ocak 2014'de yayınlamıştır. UFRS 14, UFRS'yi ilk kez uygulayan fiyatları regüle edilen işletmelerin, fiyat regülasyonu ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları UFRS'ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen UFRS'ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Standart, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

UMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

UMSK, Mayıs 2014'de faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için UFRS 11'i değiştirmiştir. Bu değişiklik, UFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu UFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, UFRS 3 ve diğer UFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, UFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer UFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UMS 16 ve UMS 38 – Kabuledilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması

UMSK Mayıs 2014'de UMS 16 ve UMS 38'deki Değişiklikler'i yayınlayarak maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatanın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılataya uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

UMSK, Haziran 2014'de "taşıyıcı bitkiler" in "UMS 16 - Maddi duran varlıklar" standardı kapsamında muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yayınladı. Yayımlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin UMS 41 yerine UMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise UMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değer ile ölçme opsiyonunun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Haziran 2014 dönemi finansal tablolarında açıklanan muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

3. İşletme birleşmeleri

Şirket, 2014 yılında 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. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırılmalı olarak sunulması gerektiğinden Grup geçmiş yıl finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

4. Bölümlere göre raporlama

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

5. Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup'a ait vadeli mevduatların tutarları, ortalama getiri oranları ve ortalama vadeleri ile birlikte aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kasa	6.860	16.982
Banka-vadesiz mevduat	1.669.754	5.309.173
Banka-vadeli mevduat	-	49.904
	1.676.614	5.376.059

30 Haziran 2014 itibariyle vadeli mevduat yoktur. (31 Aralık 2013 tarihinde 40.000 TL tutarındaki TL cinsinden vadeli mevduat, Grup'un anlaşmalı olduğu akaryakıt firmasına teminat niteliğinde olup, bankada vadeli mevduat olarak tutulmaktadır. Bu mevduat vadeli olup faiz oranı yıllık %6,5'dir.)

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kasa	6.860	16.982
Bankalar	1.669.754	5.259.077
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.676.614	5.336.059

6. Finansal borçlar

Finansal kredilerin faiz ve döviz detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Efektif faiz oranı %	TL tutar	Efektif faiz oranı %	TL Tutar
<u>Kısa vadeli:</u>				
- ABD Doları	-	-	%0	439.965
- TL	%12,41-%18,96	30.243.427	%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
		30.243.427		3.587.790

6. Finansal borçlar (devamı)

İlişikte 6 ile 34'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

Uzun vadeli finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
2014	-	-
2015	-	41.512
	-	41.512

7. Finansal yatırımlar

- Kısa dönem

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Cosmos Yatırım Ortaklığı A.Ş.	70.754	242.251
	70.754	242.251

8. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar	24.517.841	26.168.346
Vadeli çekler ve alacak senetleri	63.638.008	30.606.117
	88.155.849	56.774.463
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(47.358)	(2.016.194)
	88.108.491	54.758.269
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	152.625
	88.108.491	54.910.894

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak bakiyesi	(2.504.861)	(2.504.861)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	(247.373)
Konusu kalmayan karşılıklar	2.457.503	736.040
31 Aralık bakiyesi	(47.358)	(2.016.194)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

8. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

30 Haziran 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
30 Haziran 2014	24.470.483	22.980.532	814.246	45.917	262.341	367.447
31 Aralık 2013	24.304.777	23.087.583	518.931	69.680	27.406	601.177

Grup, 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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ticari borçlar	40.545.407	33.042.359
Borç senetleri	13.903.508	2.113.064
Diğer ticari borçlar	12.271.217	714.729
	66.720.132	35.870.152
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	139.962
	66.720.132	36.010.114

9. Stoklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Malzeme ve yedek parçalar	59.465.252	64.605.115
Yarı mamul stokları	6.693.043	5.596.405
Mamul stokları	30.564.547	6.268.288
Ticari mallar	15.169	4.309.758
Yoldaki mallar	20.199.375	17.544.922
	116.937.386	98.324.488
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	-	(826.681)
	116.937.386	97.497.807

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

10. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
1 Ocak açılış bakiyesi		
Maliyet Değeri	124.397.757	109.260.430
Birikmiş amortisman	(33.570.363)	(27.512.016)
Net kayıtlı değer	90.827.394	81.748.414
Dönem başı net kayıtlı değer	90.827.394	81.748.414
Girişler	1.688.162	3.355.170
Cari dönem amortismanı (-)	(2.907.527)	(3.046.151)
Dönem sonu net kayıtlı değer	89.608.029	82.057.433
Dönem sonu itibariyle		
Maliyet değeri	126.085.919	112.615.600
Birikmiş amortisman	(36.477.890)	(30.558.167)
Net kayıtlı değer	89.608.029	82.057.433

11. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
1 Ocak net defter değeri	7.801.456	418.512
Alımlar	2.365.258	546.799
İtfa payları	(1.076.048)	(420.247)
30 Haziran net defter değeri	9.090.666	545.064
	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013
Maliyet	12.411.868	2.196.218
Birikmiş itfa payları	(3.321.202)	(1.651.154)
30 Haziran net defter değeri	9.090.666	545.064

Grup maddi olmayan duran varlıkları üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi Türk Lirası (TL))

12. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Borç karşılıkları

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Garanti karşılıkları	4.637.728	5.847.546
	4.637.728	5.847.546

13. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Devreden KDV	22.244.320	30.901.884
Verilen depozito ve teminatlar	66.120	67.056
Diğer	194.586	193.418
	22.505.026	31.162.358

b) Diğer duran varlıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Diğer duran varlıklar	9.010	13.721
	9.010	13.721

c) Diğer yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek vergi ve fonlar	244.061	338.971
Diğer	38.304	34.847
	282.365	373.818

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

14. Özkaynaklar

a) Sermaye

Grup'un 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Oran %	TL	Oran %	TL
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	67,20	77.285.492	68,57	78.855.500
Diğer	11,74	13.500.000	12,18	14.007.000
Halka açık kısım	21,06	24.214.508	19,25	22.137.500
Sermaye	100	115.000.000	100	115.000.000
Ödenmiş sermaye		115.000.000		115.000.000

Grup'un 30 Haziran 2014 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:

Grup 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 ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

14. Özkaynaklar

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:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler	10.504.898	3.954.095
	10.504.898	3.954.095

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

14. Özkaynaklar (devamı)

c) Geçmiş yıl karları/(zararları)

Grup'un Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanmış yasal finansal tablolarında özkaynak kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Yasal yedekler	10.504.898	3.954.095
Geçmiş yıl karları/ (zararları)	30.476.385	-
Net dönem karı	21.663.853	62.063.333
	62.645.136	66.017.428

15. Satışlar ve satışların maliyeti

a) Satışlar ve satışların maliyeti tablosu

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Satışlar:				
Yurtiçi satışlar	211.003.789	134.518.327	205.352.227	115.914.166
Yurtdışı satışlar	9.411.395	2.401.331	1.634.826	1.229.508
Satış indirimleri ve iadeler	(296.944)	(274.661)	(327.876)	(252.486)
Toplam satışlar, net	220.118.240	136.644.997	206.659.177	116.891.188
Satışların toplam maliyeti (-)	(184.189.793)	(115.094.001)	(159.723.409)	(89.080.438)
Brüt kar	35.928.447	21.550.996	46.935.768	27.810.750

b) Satışların ürün gruplarına göre dağılımı (net)

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Traktör satışları	212.738.236	131.500.668	194.365.609	107.015.318
Yedek parça satışları	5.950.369	4.264.411	9.180.414	7.357.265
Motor satışları	1.429.635	879.918	3.113.154	2.518.605
Toplam satışlar	220.118.240	136.644.997	206.659.177	116.891.188

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi Türk Lirası (TL))

16. Faaliyet Giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.333.547	70.862	1.099.431	597.766
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	9.654.651	6.731.387	8.314.696	7.942.944
Genel yönetim giderleri	3.193.886	1.101.019	3.310.538	2.043.745
	14.182.084	7.903.268	12.724.665	10.584.455

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Garanti karşılığı giderleri	1.985.189	1.567.622	3.440.298	5.682.460
Satış nakliye giderleri	2.269.879	1.929.071	1.604.843	717.443
Personel giderleri	1.445.118	809.512	1.313.745	769.801
Reklam ve ilan giderleri	2.225.974	1.174.033	492.141	393.528
Promosyon giderleri	423.946	423.946	497.162	79.847
Fuar ve sergi giderleri	-	-	245.368	81.295
Akaryakıt giderleri	124.515	68.281	127.830	74.693
Konaklama giderleri	194.950	143.904	335.046	143.877
Taşıt kira giderleri	17.240	17.240	12.911	-
Gezici servis yemek ve konaklama giderleri	-	-	14.760	-
Gezici servis araç kiralama giderleri	-	-	3.842	-
Diğer	967.840	597.778	226.750	-
	9.654.651	6.731.387	8.314.696	7.942.944

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

16. Faaliyet Giderleri (devamı)

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Dava, İcra Ve Takip Giderleri	85.720	45.216	1.068.126	616.484
Personel Giderleri	1.368.032	384.948	663.318	537.102
Bilgi İşlem Malzeme Giderleri	122.437	66.177	317.782	76.566
Mali ve Hukuk Müşavirlik Giderleri	618.401	160.884	182.312	152.299
Gayrimenkul Kira Giderleri	212.650	77.284	164.204	83.413
Amortisman ve İtfa Giderleri	169.906	109.475	148.931	76.622
Abone ve Aidat Giderleri	-	-	81.706	43.996
Halka arz komisyon giderleri	21.652	652	50.566	-
Teminat Mektubu Komisyonları	128.661	38.230	41.524	39.981
Elektrik Giderleri	46.082	27.149	8.907	3.428
Taşıt Kira Giderleri	-	-	1.391	691
Diğer	420.345	191.004	581.771	413.163
	3.193.886	1.101.019	3.310.538	2.043.745

17. 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 arttırmalar temettü olarak dağıtılan hisse senetleri olarak kabul edilmişlerdir. Sermayeye eklenen kar payı dağıtımları da aynı şekilde değerlendirilmektedir. Bu nedenle ortalama hisse senedi adedi hesaplanırken bu tür hisselerin tüm yıl boyunca dolaşımda olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple hisse başına düşen karı hesaplamakta kullanılan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurularak belirlenmiştir.

	30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (her biri 1 TL)	115.000.000	115.000.000
Net dönem karı	15.597.870	30.109.551
Hisse başına kazanç (TL)	0,1356	0,2618

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

18. İlişkili taraflar açıklamaları

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

(a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

							30 Haziran 2014					
							Alacaklar		Borçlar			
							Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
							Ticari Olmayan		Ticari olmayan		Ticari olmayan	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler							Ticari		Ticari		Ticari	
Ortaklar												
Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş.(1)							-	-	-	6.149.341	-	-
							-	-	-	6.149.341	-	-
							Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
							Ticari Olmayan		Ticari olmayan		Ticari olmayan	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler							Ticari		Ticari		Ticari	
Ortaklar												
Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş.(1)							-	131.435	-	6.055.718	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler												
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	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.(2)							152.625	-	-	-	2.949	-
							152.625	131.435	-	6.055.718	139.962	-

- (1) Ortak
(2) Nihai ortak (Albayrak Grup) tarafından kontrol edilen şirketler

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

18. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

30 Haziran 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
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (a)	755.525	467.911
Ağa Maden İşletmeciliği San.Tic.Ltd.Şti. (d)	97.364	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.(d)	85.334	30.600
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi Ve Taşımacılık A.Ş. (d)	15.567	-
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. (b)	10.700	22.430
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş.	1.551	-
Birlikte Dağıtım A.Ş. (d)	1.323	1.055
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş.	387	-
	967.751	521.996

(1) Albayrak Grubu tarafından kontrol edilen şirket

(a) Grup bu firmadan bilgi işlem hizmeti almaktadır.

*Tümosan, iştiraki Tümosan Döküm'den 30. Haziran.2014 itibariyle toplam da 3.619.029 TL tutarında hizmet ve diğer alımlar yapmıştır

Satışlar ve diğer gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2014			1 Ocak - 30 Haziran 2013		
	Faiz	Kira	Diğer	Faiz	Kira	Diğer
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic. A.Ş.	2.781	-	-	4.908.388	-	-
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş.	282.035	31.896	17.603	550.192	32.926	-
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taş. A.Ş.	-	-	38.559	-	-	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.	-	75.255	37.670	-	76.462	9.315
Albayrak Vakfı(1)	-	2.400	-	-	2.400	-
	284.816	109.551	93.832	5.458.580	111.788	9.315

(1) Albayrak Grubu tarafından kontrol edilen şirket

(2) Ana ortak

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

18. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara ödenen temettüleri

	2014	2013
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	11.592.824	20.087.105
Muzaffer Albayrak	300.000	465.200
Ahmet Albayrak	300.000	465.200
Bayram Albayrak	300.000	465.200
Nuri Albayrak	300.000	465.200
Kazım Albayrak	300.000	465.200
Mustafa Albayrak	300.000	465.200
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	225.000	465.200
MKK	3.632.176	3.405.495
	17.250.000	26.749.000

Üst yönetime sağlanan faydalar

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 458.176 TL'dir (30 Haziran 2013 – 380.388 TL).

19. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanan varlıkların net defter değeri 1.667.651 TL olan binalardan oluşmaktadır. Grup cari dönemde bu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 86.400 ABD Doları kira geliri elde etmiştir. Grup, 25 Nisan 2014 tarihli değerlendirme çalışmasına göre bu yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç bedelini yaklaşık 8.100.000 TL olarak tespit etmiştir.

20 Finansal risk yönetimi ve politikaları

Grup'un başlıca finansal araçları banka kredileri, finansal kiralama yükümlülükleri, faktoring yükümlülükleri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal araçların ana amacı Grup'un faaliyetleri için finansman sağlamasıdır. Grup bunların dışında faaliyetlerinin sonucu olarak ortaya çıkan ticari alacaklar ve borçlar gibi finansal araçlara sahiptir. Grup'un finansal araçlarının doğurduğu temel riskler faiz oranı riski, yabancı para riski, kredi riski ve likidite riskidir. Yönetimin bu risklerin yönetimiyle ilgili politikaları aşağıda özetlenmiştir. Grup, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

Sermaye yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 14 numaralı notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle dengede tutmayı amaçlamaktadır. Grup 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.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

20. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Toplam borçlar	110.730.587	56.558.360
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	1.676.614	5.376.059
Net borç	109.053.973	51.182.301
Toplam özkaynaklar	225.704.132	242.037.213
Borç özkaynak dengesi	116.650.159	190.854.912
Net finansal borç / özsermaye oranı	%48	%21

Faiz oranı riski

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle Grup'un değişken faizli kredisi bulunmadığı için faiz oranı riski taşımamaktadır.

Yabancı para riski

Grup 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. Grup bu riski en aza indirmek için, finansal pozisyonunu, nakit giriş/çıkışlarını detaylı nakit akım tablolarıyla izlemektedir.

Grup'un 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibari ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Toplam bazında	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
A.Döviz cinsinden varlıklar	1.075.808	6.159.101
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(12.010.411)	(15.058.548)
Net döviz pozisyonu (A+B)	(10.934.603)	(8.899.447)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

20. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Grup'un 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibari ile yabancı para pozisyonu detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014								
	ABD Doları	TL Karşılığı	Avro	TL karşılığı	GBP	TL karşılığı	CHF	TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	49	103	45.561	131.758	-	-	-	-	131.861
Ticari alacaklar	75.228	159.738	250.174	723.479	-	-	-	-	883.217
Diğer dönen varlıklar	-	-	21.000	60.730	-	-	-	-	60.730
Dönen varlıklar	75.277	159.841	316.735	915.967	-	-	-	-	1.075.811
Toplam varlıklar	75.277	159.841	316.735	915.967	-	-	-	-	1.075.811
Ticari borçlar	(219.575)	(466.246)	(4.001.257)	(11.571.236)	7.500	27.071	-	-	(12.010.411)
Kısa vadeli yükümlülükler	(219.575)	(466.246)	(4.001.257)	(11.571.236)	7.500	27.071	-	-	(12.010.411)
Toplam yükümlülükler	(219.575)	(466.246)	(4.001.257)	(11.571.236)	7.500	27.071	-	-	(12.010.411)
Net yabancı para pozisyonu	(144.298)	(306.405)	(3.684.522)	(10.655.269)	7.500	27.071	-	-	(10.934.603)

İlişikte 6 ile 34'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

20. 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
Dönen varlıklar	528.206	1.127.352	1.636.785	4.806.420	53.962	189.480	15.000	35.849	6.159.101
Toplam varlıklar	528.206	1.127.352	1.636.785	4.806.420	53.962	189.480	15.000	35.849	6.159.101
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)
Kısa vadeli yükümlülükler	(274.807)	(586.519)	(4.928.326)	(14.472.029)	-	-	-	-	(15.058.548)
Uzun vadeli finansal borçlar	(19.450)	(46.484)	-	-	-	-	-	-	(46.484)
Uzun vadeli yükümlülükler	(19.450)	(46.484)	-	-	-	-	-	-	(46.484)
Toplam yükümlülükler	(294.257)	(633.003)	(4.928.326)	(14.472.029)	-	-	-	-	(15.105.032)
Net yabancı para pozisyonu	233.949	494.349	(3.291.541)	(9.665.609)	53.962	189.480	15.000	35.849	(8.945.931)

İlişikte 6 ile 34'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

20. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 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.

Grup'un 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran 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)	(30.640)	30.640
2-	ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki		(30.640)	30.640
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
3-	Avro net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(1.065.527)	1.065.527
4-	Avro riskten korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki		(1.065.527)	1.065.527
Toplam net etki		(1.096.167)	1.096.167
		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
Toplam net etki		(917.126)	917.126

20. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

İlişikte 6 ile 34'uncu sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

Kredi riski

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

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

30 Haziran 2014 itibari ile	Ticari alacaklar		Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer dönen varlıklar	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	88.108.491	-	6.149.341	-	1.669.754
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	88.108.491	-	6.149.341	-	1.669.754
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	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-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	-	-	-	-	-	-
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.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

20. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

31 Aralık 2013 itibari ile	Ticari alacaklar		Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer dönen varlıklar	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	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.

Likidite riski

Likidite riski Grup'un 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 ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

20. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Aşağıdaki tablo Grup'un 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

30 Haziran 2014	Defter değeri	3 aydan az	3 ila 12 ay	1 ila 5 yıl	Vadesiz	Toplam
Banka kredileri	30.243.427	12.655.057	17.588.369	-	-	30.243.426
Ticari borçlar	66.720.132	66.859.984	-	-	-	66.859.984
Diğer borçlar	1.750	1.750	-	-	-	1.750
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	282.365	282.365	-	-	-	282.365
Total	97.247.674	79.799.156	17.588.369	-	-	97.387.525

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	36.010.114	33.335.361	-	-	-	33.335.361
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	373.818	332.586	-	-	-	332.586
Total	39.971.722	35.879.445	1.494.046	41.512	-	37.415.003

20. Finansal araçlar (Gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup 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, Grup'un 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 dövize 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 dövize dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi Türk Lirası (TL))

21. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Savunma Sanayii İcra Komitesi, 6 Ağustos 2014 tarihinde teklif değerlendirmelerini tamamlayarak Altay Tankı Güç Geliştirme Projesi için Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ile sözleşme görüşmelerine başlanması karar vermiştir.