

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**1 Ocak- 30 Eylül 2013 ara hesap
dönemine ait özet finansal tablolar**

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem özet bilanço	2-3
Ara dönem özet kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem özkaynak değişim tablosu	5
Ara dönem nakit akış tablosu	6
Ara dönem finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 - 44

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla
özet bilanço
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
			Yeniden düzenlenmiş (Not 2.1)
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Varlıklar			
Dönen varlıklar		216.922.163	252.744.117
Nakit ve nakit benzerleri	5	17.917.384	22.021.784
Finansal yatırımlar	6	1.662.787	-
Ticari alacaklar		63.356.041	52.370.805
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	9	63.356.041	51.962.276
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	26	-	408.529
Diğer alacaklar		151.329	78.742.029
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	26	151.329	78.742.029
Stoklar	10	98.669.269	67.260.905
Peşin ödenmiş giderler		5.253.421	1.098.775
Diğer dönen varlıklar	18	29.911.932	31.249.819
Duran varlıklar		85.573.555	75.278.795
Diğer alacaklar		6.105.963	-
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	26	6.105.963	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	361.216	367.847
Maddi duran varlıklar	11	78.628.900	74.139.688
Maddi olmayan duran varlıklar		360.158	418.512
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	11	360.158	418.512
Diğer duran varlıklar		117.318	352.748
Toplam varlıklar		302.495.718	328.022.912

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**30 Eylül 2013 tarihi itibariyle
özet bilanço
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
			Yeniden düzenlenmiş (Not 2.1)
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		86.544.030	124.871.921
Kısa vadeli borçlanmalar	7	8.674.616	4.817.900
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	2.886.176	16.659.031
Diğer finansal yükümlülükler	8	20.883.093	25.916.317
Ticari borçlar		39.670.431	53.908.496
- İlişkili taraflara ticari borçlar	26	33.247	68.777
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	9	39.637.184	53.839.719
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	1.098.795	1.822.892
Diğer borçlar		11.976	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		11.976	-
Ertelenmiş gelirler		5.576.791	5.963.558
Dönem karı vergi yükümlülüğü		2.451.940	7.838.393
Kısa vadeli karşılıklar		4.983.428	4.789.147
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	442.228	385.980
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	4.541.200	4.403.167
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	306.784	3.156.187
Uzun vadeli yükümlülükler		2.931.938	4.661.182
Uzun vadeli borçlanmalar	7	38.605	1.797.539
Uzun vadeli karşılıklar		1.911.555	1.582.941
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	1.911.555	1.582.941
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	981.778	1.280.702
Özkaynaklar		213.019.750	198.489.809
Ödenmiş sermaye	19	115.000.000	115.000.000
Paylara ilişkin primler		13.074.563	26.241.624
Maddi duran varlık değerlendirme fonu		39.371.136	39.371.136
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp /kazançlar fonu		452.401	341.015
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	3.954.095	85.576
Geçmiş yıllar zararları	19	-	(12.092.063)
Net dönem karı	19	41.167.555	29.542.521
Toplam kaynaklar		302.495.718	328.022.912

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait kapsamlı gelir tablosu
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

	Cari Dönem		Geçmiş dönem		
			<i>Yeniden düzenlenmiş (Not 2.1)</i>		
	Bağımsız incelemeden geçmemiş		Bağımsız incelemeden geçmemiş		
	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Satışlar	20	302.409.503	95.252.570	202.132.364	53.859.258
Satışların maliyeti (-)	20	(235.392.464)	(75.154.563)	(163.176.627)	(43.187.905)
Brüt kar	20	67.017.039	20.098.007	38.955.737	10.671.353
Genel yönetim giderleri (-)	21	(4.972.311)	(1.776.582)	(4.254.117)	(1.427.947)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(12.723.595)	(4.428.161)	(9.965.503)	(2.310.189)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	21	(1.625.149)	(525.718)	(1.130.659)	(565.301)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	23.413.617	16.369.190	7.665.596	5.897.402
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(22.701.238)	(13.475.675)	(7.690.124)	(6.998.600)
Esas faaliyet karı		48.408.363	16.261.061	23.580.930	5.266.718
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		503.500	319.373	445.707	184.300
Finansman gelir/gideri öncesi faaliyet karı		48.911.863	16.580.434	24.026.637	5.451.018
Finansman gelirleri		7.294.501	(11.674.339)	12.943.587	6.100.197
Finansman giderleri (-)		(4.893.021)	9.208.432	(11.958.330)	(4.362.956)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		51.313.343	14.114.527	25.011.894	7.188.259
Dönem vergi gideri (-)	24	(10.472.558)	(2.514.029)	(5.556.873)	(696.677)
Ertelenmiş vergi geliri		326.770	(494.646)	576.774	(711.765)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	25	41.167.555	11.105.852	20.031.795	5.779.817
Diğer kapsamlı gelir / gider					
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kazanç/(kayıplar)	16	139.228	(72.927)	296.522	(71.668)
Vergi etkisi		(27.845)	14.586	(59.304)	14.334
Diğer kapsamlı gelir / (gider) vergi sonrası		111.383	(58.341)	237.218	(57.334)
Toplam kapsamlı gelir		41.278.938	11.047.511	20.269.013	5.722.483
Hisse adedi	19	115.000.000	115.000.000	115.000.000	105.000.000
Hisse başına kazanç (TL)	25	0,3580	0,0966	0,1908	0,0550
Dönem net karının dağılımı					
Azınlık payları		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		41.278.938	11.047.511	20.269.013	5.722.483

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait öz kaynak değişim tablosu (Para birimi Türk Lirası (TL))

	Notlar	Ödenmiş sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Maddi duran varlık değerlendirme fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp kazanç fonu	Geçmiş yıl zararları	Net dönem karı/(zararı)	Toplam öz kaynaklar
31 Aralık 2011 itibari ile bakiyeler – Önceden Raporlanan		55.950.000	-	39.371.136	85.576	-	(7.341.355)	53.950.773	142.016.130
Muhasebe politikasındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler – TMS 19	2.1	-	-	-	-	247.221	-	(247.221)	-
1 Ocak 2012		55.950.000	-	39.371.136	85.576	247.221	(7.341.355)	53.703.552	142.016.130
Transferler		49.050.000	-	-	-	-	4.653.552	(53.703.552)	-
Ödenen temettüleri		-	-	-	-	-	(9.404.260)	-	(9.404.260)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	237.218	-	-	237.218
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	20.031.795	20.031.795
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	237.218	-	20.031.795	20.269.013
30 Eylül 2012 itibariyle bakiyeler		105.000.000	-	39.371.136	85.576	484.439	(12.092.063)	20.031.795	152.880.883
31 Aralık 2012 itibari ile bakiyeler – Önceden Raporlanan		115.000.000	26.241.624	39.371.136	85.576	-	(11.844.842)	29.636.315	198.489.809
Muhasebe politikasındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler – TMS 19	2.1	-	-	-	-	341.015	(247.221)	(93.794)	-
1 Ocak 2013 itibariyle bakiyeler yeniden düzenlenmiş		115.000.000	26.241.624	39.371.136	85.576	341.015	(12.092.063)	29.542.521	198.489.809
Transferler		-	(13.167.061)	-	3.868.519	-	38.841.063	(29.542.521)	-
Ödenen temettüleri		-	-	-	-	-	(26.749.000)	-	(26.749.000)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	111.386	-	-	111.386
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	41.167.555	41.167.555
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	111.386	-	41.167.555	41.278.941
30 Eylül 2013 itibariyle bakiyeler		115.000.000	13.074.563	39.371.136	3.954.095	452.401	-	41.167.555	213.019.750

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait
nakit akış tablosu
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Vergi öncesi net dönem karı		51.313.343	25.011.894
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net dönem karı arasındaki mutabakat:			
Amortisman ve itfa ve tükenme payları	22	3.798.990	2.937.768
Kıdem tazminatı karşılığı	16	580.149	479.422
Şüpheli alacak karşılığı	9	312.282	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı / (iptali)	10	657.030	699.006
Maddi duran varlık satış karı		(6.607)	-
Kullanılmamış izin karşılığı / (iptali)		56.248	(46.883)
Garanti karşılığı, net / (iptali)	14	(493.217)	83.210
Dava karşılığı	14	631.250	455.500
Faiz ve faktoring giderleri		3.780.636	7.512.063
Faiz gelirleri		(6.383.210)	(6.367.756)
İskonto giderleri		-	450.654
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		54.246.894	31.214.878
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Finansal yatırımlar	6	(1.662.787)	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		(11.706.047)	(26.177.145)
İlişkili taraflardan alacaklar		78.999.229	(198.377)
Stoklar		(32.273.860)	3.987.421
Diğer dönen varlıklar ve peşin ödenmiş giderler		(2.816.759)	(12.458.914)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler		(3.236.170)	-
İlişkili taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar		(6.105.963)	-
Diğer duran varlıklar		235.430	(75.156)
İlişkili taraflara borçlar		(35.530)	-
Ticari borçlar		(13.994.069)	(16.611.163)
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		11.976	-
Diğer kısa vadeli karşılıklar		-	16.717.791
Çalışanlara sağlanan faydalar		(724.097)	(717.691)
Ödenen kıdem tazminatları		(112.304)	80.906
Ödenen vergiler		(15.859.011)	(2.283.953)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan /(sağlanan) net nakit		44.966.932	(6.521.403)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları		(8.228.858)	(3.505.594)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından sağlanan nakit		12.247	-
Alınan faizler		6.370.377	1.536
İlişkili taraflara verilen avanslar		-	(18.665.877)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(1.846.234)	(22.169.935)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Alınan banka kredileri		32.036.757	50.326.142
Ödenen krediler ve finansal borçlar		(48.219.575)	(16.538.685)
Ödenen faiz		(4.306.114)	(7.512.063)
İlişkili taraflarla ticari olmayan işlemler, net		-	2.702.446
Ödenen temettü		(26.749.000)	-
Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit		(47.237.932)	28.977.840
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/ (azalış)		(4.117.233)	286.502
Dönem başı itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	21.981.784	248.474
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	17.864.551	534.976

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

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

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

5 Aralık 2012 tarihinde Şirket'in %26 hissesi Borsa İstanbul A.Ş.'de halka arz edilmiştir. 30 Eylül 2013 itibarıyla halka açıklık oranı %17,08 olarak gerçekleşmiştir.

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%70,75	%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
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	%1,74	-
Mustafa Albayrak	%1,74	%2,84
Halka açık kısım	%17,08	%12,50
	% 100	%100

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 142 (31 Aralık 2012 - 106), mavi yakalı personel sayısı ise 261 (31 Aralık 2012 – 255)'dir.

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama' ya uygun olarak hazırlamıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

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

Ara dönem özet finansal tablolar KGGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İşletmenin sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

- (i) TMS 19- Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç / kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Şirket, 1 Ocak 2012 tarihli bilançoda 309.026 TL (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak 247.221 TL) tutarındaki aktüeryal kazanç tutarını geçmiş yıl kar zararlarından özkaynak altındaki aktüeryal kazanç / kayıp fonu hesabına sınıflamıştır. 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla sınıflanan aktüeryal kazanç tutarı 426.269 TL'dir (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak 341.015 TL). 1 Ocak 2011 tarihinden önceki dönemlere ilişkin aktüeryal kayıp / kazanç tutarlarını tespit etmek mümkün olmadığından, bu tarihten önceki döneme isabet eden aktüeryal kayıp / kazanç tutarları fon hesabına sınıflanmamıştır.
- (ii) Yukarıdaki düzeltmeye ek olarak SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca cari dönem Şirket'in bilanço, gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosunda çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Finansal tabloların karşılaştırılabilirliği açısından ilgili sınıflamaları önceki dönem finansal tablolarında da yapmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 1.098.775 TL peşin ödenmiş giderler bilançoda ayrı bir hesap olarak,
- diğer borç karşılıkları hesabında gösterilen 385.980 TL tutarındaki izin karşılığı çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar hesabında ayrı olarak,
- diğer borçlar hesabında gösterilen 1.822.892 TL tutarındaki personele ilişkin borçlar çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabında gösterilmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihli kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- finansman gideri hesabı içerisinde gösterilen 7.280.256 TL tutarındaki müşteri ve tedarikçi cari hesaplarına ilişkin kur farkı giderleri esas faaliyetlerden diğer giderler hesabında,
- finansman geliri hesabı içerisinde gösterilen 6.670.989 TL tutarındaki müşteri ve tedarikçi cari hesaplarına ilişkin kur farkı gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabında gösterilmiştir.
- Diğer gelirler hesabı içerisinde gösterilen 445.707 TL tutarındaki kira geliri yatırım faaliyetlerinden gelirlere sınıflanmıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem finansal tabloları 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 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) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 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.

TMS 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 ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 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, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak düzeltilmiştir (Not 2.1).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 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.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbiri ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Şirket ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceği açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandır farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

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

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

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

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

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

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 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 merciiine 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

Ara dönem özet 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.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasabeleştirilen 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. 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.

TFRS 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. 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. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut 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. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 10 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 muhasabeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

UMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. 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. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

UMSK, Haziran 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu 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. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar kısmında belirtilen sınıflama ve düzeltme değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) 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 gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisinin olması beklenmemektedir.

5. Nakit ve nakit benzerleri

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'e ait vadesiz ve vadeli mevduatların tutarları, vadeli mevduatların ortalama getiri oranları ve vadeleri ile birlikte aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	11.179	5.999
Banka-vadesiz mevduat	25.843	21.968.573
Banka-vadeli mevduat	17.880.362	47.212
	17.917.384	22.021.784

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle 8.759.344 USD tutarındaki 23 Ekim 2013 vadeli, %3,70 faiz oranlı vadeli mevduat ile Şirket'in anlaşmalı olduğu akaryakıt firmasına teminat niteliğinde olup 40.000 TL tutarında, %6,5 faiz oranlı vadeli mevduat, bankada vadeli mevduat olarak tutulmaktadır.

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
Kasa	11.179	2.896
Bankalar	17.906.205	272.047
Eksi: Faiz tahakkukları	(12.833)	-
Eksi: Bloke banka mevduatları	(40.000)	(40.000)
30 Eylül itibariyle nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	17.864.551	234.943

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

6. Finansal yatırımlar

- Kısa dönem

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Satılmaya hazır finansal varlıklar- gerçeğe uygun değerle yansıtılan				
Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş.	% 4,98	1.403.437	-	-
Cosmos Yatırım Ortaklığı A.Ş.	% 4,75	259.350	-	-
Toplam		1.662.787		-

Hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsasında işlem gören Garanti Yatırım Ortaklığı A.Ş. ve Cosmos Yatırım Ortaklığı A.Ş. 30 Eylül 2013 iş günü sonunda borsada oluşan piyasa fiyatları ile değerlendirilerek sunulmuştur.

- Uzun dönem

Yoktur

7. Finansal borçlar

Finansal kredilerin faiz ve döviz detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Efektif faiz oranı %	TL tutar	Efektif faiz oranı %	TL Tutar
<u>Kısa vadeli:</u>				
- ABD Doları (*)	%0,00	419.330	-	-
- TL	%11,47-%19,64	8.255.286	%13,58-%19,64	4.817.900
		8.674.616		4.817.900
<u>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:</u>				
-TL	%11,47-%19,64	2.886.176	%0,00-%19,64	16.659.031
		2.886.176		16.659.031
<u>Uzun vadeli:</u>				
- ABD Doları (*)	%0,00	38.605	%7,63%	102.555
-TL	-	-	%17,77- %19,64	1.694.984
		38.605		1.797.539
		11.599.397		23.274.470

(*) Şirket, Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı'ndan 2012 yılı içerisinde 618.420 ABD doları tutarında faizsiz kredi almıştır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bu krediye ilişkin 419.330 TL (206.140 ABD doları) kısa vadeli, 38.605 TL (14,450 ABD doları) uzun vadeli olmak üzere toplamda 457.935 TL (225.590 ABD doları) tutarında finansal borcu bulunmaktadır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

7. Finansal borçlar (devamı)

Finansal krediler etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş bedel üzerinden değerlendirilmektedir ve kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Uzun vadeli finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
2014	-	1.762.867
2015	38.605	34.672
	38.605	1.797.539

8. Diğer finansal yükümlülükler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Factoring işlemlerinden borçlar (*)	20.883.093	25.916.317
	20.883.093	25.916.317

(*) Factoring işlemlerinden borçlar kablü rücu şeklinde factoring kuruluşlarına transfer edilen vadeli çek ve senetlere ilişkin olup bilançonun aktifleri içinde Not 9'da detayları verilen vadeli çekler ve alacak senetleri içinde gösterilmektedir.

9. Ticari alacaklar ve borçlar

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	21.599.970	5.375.255
Vadeli çekler ve alacak senetleri	44.573.214	49.091.882
	66.173.184	54.467.137
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(2.817.143)	(2.504.861)
	63.356.041	51.962.276

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

9. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak bakiyesi	(2.504.861)	(2.566.603)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(312.282)	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	59.243
30 Eylül bakiyesi	(2.817.143)	(2.507.360)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 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 Eylül 2013	18.783.016	17.398.868	162.240	682.141	282.586	257.181
31 Aralık 2012	4.677.268	3.470.635	-	-	34.425	1.172.208

Şirket'in 6 ay ve üzeri vadesi geçmiş ticari alacaklarından 71.931 TL tutarında alacak için 150.000 TL tutarında teminat mektubu ve ipoteği vardır.

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) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	37.432.450	19.047.028
Borç senetleri	2.204.734	34.792.691
	39.637.184	53.839.719

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

10. Stoklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Hammadde	62.107.927	46.844.753
Yarı mamul stokları	4.907.497	3.282.684
Mamul stokları	16.935.678	11.427.876
Ticari mallar	3.203.060	2.393.352
Yoldaki mallar	12.266.244	4.630.509
	99.420.406	68.579.174
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(751.137)	(1.318.269)
	98.669.269	67.260.905

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

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla gider yazılan stok tutarı sırasıyla 132.673.331 TL (Not 20) ve 214.137.198 TL'dir.

Dönemler itibarıyla stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir;

	2013	2012
1 Ocak bakiyesi	(1.318.269)	(929.973)
Cari dönem gideri	(657.030)	(699.006)
Cari dönemde elden çıkarılan	1.224.162	895.017
30 Eylül bakiyesi	(751.137)	(733.962)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

11. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

Şirket Konya Selçuklu'daki üretim merkezinde beton traktör bekleme sahası, konferans salonu ve yönetim binasında iyileştirmeler yapmıştır. 2013 yılı içerisinde alınan sabit kıymetlerin toplamı 1.995.044 TL, Konya Selçuklu'da yapımı devam eden iyileştirmeler ve traktör bekleme sahası için 3.095.938 TL'lik alım gerçekleşmiştir. 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. Yapılan ar-ge çalışmaları sonucu katlanılan 2.250.471 TL tutarındaki geliştirme gideri 30 Eylül 2013 tarihi itibarı ile aktifleştirilmiştir. Bu alımlar ve aktifleştirmeler dışında önemli herhangi bir sabit kıymet alımı ya da satımı yapmamıştır.

Şirket 2013 yılı içerisinde toplam 947.268 TL tutarında Arge-motor simülasyon programı gerçekleştirmiştir. Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

12. Tamamıyla amorti ve itfa olmuş maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

Dönemler itibarıyla birikmiş amortismanı tamamlanmış ve itfa olmuş ancak ilgili dönemlerde halen kullanımda olan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların defter değerleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Makine ve teçhizat	7.472.036	7.174.763
Taşıtlar	273.377	338.810
Döşeme ve demirbaşlar	1.029.648	1.000.754
Haklar	305.701	125.547
Özel maliyetler	286.273	285.538
	9.367.035	8.925.412

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	2013	2012
Maliyet		
1 Ocak	445.783	1.930.542
Maddi duran varlıklardan transferler (**)	-	445.783
Çıkışlar (*)	-	(1.930.542)
30 Eylül	445.783	445.783
Amortisman		
1 Ocak	77.936	253.863
Dönem amortisman gideri	6.631	23.673
Maddi duran varlıklardan transferler (**)	-	73.182
Çıkışlar (*)	-	(275.017)
30 Eylül	84.567	75.701
30 Eylül net defter değeri	361.216	370.082

(*) 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller ofis şeklinde kiraya verilen dairelerden oluşmaktadır. Yatırım amaçlı bu gayrimenkuller ana ortaklık tarafından kontrol edilen ilişkili taraflara operasyonel kiralama yoluyla kiralanmıştır. Şirket, bu varlıklarını 15 Mart 2012 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından alınan karara istinaden 4 Temmuz 2012 tarihinde kısmi bölünme yoluyla yeni kurulan Tümosan Dökümhane A.Ş.'ye devretmiştir.

(**) 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanan varlıkların 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla net defter değeri 367.847 TL olan binalardan oluşmaktadır. Şirket cari dönemde bu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 329.389 TL kira geliri elde etmiştir.

14. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Garanti karşılıkları	3.623.949	4.117.166
Dava gider karşılıkları (*)	917.251	286.001
	4.541.200	4.403.167

(*) Şirket aleyhine 2009 yılında açılan bir davaya ilişkin yapılan bilirkişi incelemesinde belirtilen borç rakamını ifade etmektedir. İhtiyatlılık gereği Şirket ilgili tutar için cari dönem finansal tablolarında karşılık ayırmıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

14. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Garanti gider karşılığının dönemler itibariyle hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak bakiyesi	4.117.166	5.161.228
Dönem içinde kullanılan karşılık tutarı	(4.755.368)	(4.005.848)
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	4.262.151	4.089.059
30 Eylül bakiyesi	3.623.949	5.244.439

15. Taahhütler

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir. Şirket tarafından verilen TRİ'ler:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
A:Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat ve ipotek'lerin toplam tutarı	2.441.665	15.856.855
B:Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	320.263.894	260.663.519
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	-	-
Toplam	322.705.559	276.520.374

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Türk Lirası	322.272.081	275.329.002
ABD Doları	433.478	1.191.372
Toplam	322.705.559	276.520.374

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

16. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kullanılmamış izin karşılıkları	442.228	385.980
	442.228	385.980

b) Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	1.911.555	1.582.941
	1.911.555	1.582.941

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 30 Eylül 2013 itibarıyla 3.254 TL ve 31 Aralık 2012 itibarıyla 3.034 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 gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak, 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İskonto oranı	%8,60	%8,60
Tahmin edilen limit/ücret artışı	%5,00	%5,00
Net iskonto oranı	%3,43	%3,43

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak bakiyesi	1.582.941	1.303.786
Hizmet maliyeti	444.013	349.043
Faiz gideri	136.136	130.379
Aktüeryal gelir	(139.228)	(296.522)
Ödenen	(112.307)	(80.907)
30 Eylül bakiyesi	1.911.555	1.405.779

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

17. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve borçlar (*)	504.662	1.394.059
Personele borçlar	594.133	428.833
	1.098.795	1.822.892

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

18. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	29.647.993	30.880.679
Verilen avanslar ve depozitolar	63.106	292.309
Diğer	200.833	76.831
	29.911.932	31.249.819

b) Diğer duran varlıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Diğer duran varlıklar	117.318	352.748
	117.318	352.748

c) Diğer yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve fonlar	276.151	3.137.129
Diğer	30.633	19.058
	306.784	3.156.187

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

19. Özkaynaklar

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Oran %	TL	Oran %	TL
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	70,75	81.359.006	67,58	77.716.552
Muzaffer Albayrak	1,74	2.000.000	5,72	6.586.381
Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)	1,74	2.000.000	2,84	3.264.543
Bayram Albayrak	1,74	2.000.000	2,84	3.264.543
Nuri Albayrak	1,74	2.000.000	2,84	3.264.543
Kazım Albayrak	1,74	2.000.000	2,84	3.264.543
Mustafa Albayrak	1,74	2.000.000	2,84	3.264.543
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1,74	2.000.000	-	-
Halka açık kısım	17,08	19.640.994	12,50	14.374.352
Sermaye	100	115.000.000	100	115.000.000
Ödenmiş sermaye		115.000.000		115.000.000

Şirket'in 30 Eylül 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. Ayrıca Şirket 13 Mayıs 2013 tarihinde gerçekleştirmiş olduğu genel kurulunda, geçmiş yıl zararının hisse senedi ihraç primleri ile mahsup edilmesine karar vermiştir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

19. Özkaynaklar (devamı)

Kar Dağıtımı

Hisseleri BIST’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.

26.749.000 TL tutarındaki temettünün dağıtım teklifi 13 Mayıs 2013 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında kabul edilmiştir ve temettü ödemeleri 31 Mayıs 2013 tarihinde ilgili hissedarlara nakit ödeme veya borcundan mahsup şeklinde gerçekleştirilmiştir.

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 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler	3.954.095	85.576
	3.954.095	85.576

Şirket 15 Mayıs 2013 tarihinde gerçekleştirmiş olduğu genel kurulda aldığı karara istinaden dönem net karından 3.868.519 TL’sini kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedeklere sınıflamıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

19. Özkaynaklar (devamı)**c) Geçmiş yıl karları/(zararları)**

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedekler	3.954.095	85.576
Geçmiş yıl zararları	-	(12.092.063)
Net dönem karı	41.167.555	29.542.521
	45.121.650	17.536.034

20. Satışlar ve satışların maliyeti

Satışlar:	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Yurtiçi satışlar	299.682.783	94.330.556	199.143.189	53.291.237
Yurtdışı satışlar	3.207.800	1.075.218	4.460.461	1.827.079
Satış indirimleri ve iadeler	(481.080)	(153.204)	(1.471.286)	(1.259.058)
Toplam satışlar, net	302.409.503	95.252.570	202.132.364	53.859.258

Satışların maliyeti:	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
İlk madde ve malzeme giderleri	205.474.003	58.230.182	153.453.547	43.147.254
Genel üretim giderleri	11.015.813	2.423.288	9.624.215	3.624.907
Amortisman ve itfa payları	3.065.047	908.242	2.522.155	390.445
Personel giderleri	3.621.718	1.335.046	4.286.796	1.324.906
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.624.814	453.884	2.229.223	(1.386.397)
Mamul stoklarındaki değişim	5.507.802	9.979.533	(12.468.338)	(4.849.182)
	230.309.197	73.330.175	159.647.598	42.251.933
Satılan ticari mal maliyeti	5.083.267	1.824.288	3.324.363	987.780
Satışların toplam maliyeti (-)	235.392.464	75.154.563	162.971.961	43.239.713
Brüt Kar	67.017.039	20.098.007	38.955.737	10.671.353

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

21. Faaliyet giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	12.723.595	4.428.161	9.939.564	2.315.781
Genel yönetim giderleri	4.972.311	1.776.582	4.213.480	1.437.994
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.625.149	525.717	1.105.378	569.521
	19.321.055	6.732.460	15.258.422	4.323.296

a) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Proje ve etüt giderleri	834.793	725.984	-	-
Amortisman ve itfa giderleri	505.543	169.757	13.779	13.779
Personel giderleri	130.498	(15.031)	583.335	47.477
İlk madde ve malzeme kullanımları	16.162	-	14.678	14.678
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	11.810	(240.021)	427.147	427.147
Diğer	126.343	(114.971)	91.630	62.220
	1.625.149	525.718	1.130.569	565.301

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))****21. Faaliyet giderleri (devamı)****b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri**

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Garanti giderleri (Not 15)	3.013.608	(426.690)	4.005.848	672.065
Satış nakliye giderleri	2.407.546	802.703	1.738.501	406.095
Personel giderleri	2.106.590	792.845	1.312.621	441.833
Prim ve komisyon giderleri	1.596.446	1.596.446	87.941	87.941
Temsil ağırlama giderleri	743.799	743.799	9.480	180
Reklam ve ilan giderleri	536.179	44.038	828.675	127.712
Promosyon giderleri	497.162	-	924.916	258.542
Konaklama giderleri	444.473	109.429	144.145	47.222
Fuar ve sergi giderleri	269.727	24.359	268.941	100.334
Akaryakıt giderleri	151.043	23.213	176.133	63.708
Gezici servis yemek ve konaklama giderleri	39.014	24.254	19.095	2.777
Taşıt kira giderleri	16.330	3.419	71.403	24.975
Gezici servis araç kiralama giderleri	3.842	-	-	-
Diğer	897.836	690.346	377.804	76.805
	12.723.595	4.428.161	9.965.503	2.310.189

c) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Personel giderleri	1.414.297	750.979	1.446.586	624.534
Dava, icra ve takip giderleri	953.317	-	508.509	2.612
Banka ve komisyon giderleri	562.136	562.136	-	-
Bilgi işlem malzeme giderleri	338.167	20.385	227.751	43.055
Kira giderleri	254.064	89.860	257.475	92.593
Amortisman ve itfa giderleri	228.400	79.469	415.613	153.111
Mali ve hukuk müşavirlik giderleri	182.864	552	560.243	347.510
Abone ve aidat giderleri	120.708	39.002	76.111	19.529
Teminat mektubu komisyonları	100.378	58.854	129.151	53.857
Taşıt kira giderleri	94.130	28.549	5.713	298
Yol ve konaklama giderleri	87.398	28.316	191.574	63.858
Akaryakıt giderleri	46.892	17.481	35.559	11.035
Kırtasiye giderleri	29.740	4.767	27.680	4.214
Elektrik giderleri	22.944	14.037	18.024	4.515
İnternet ve telefon giderleri	6.925	394	8.103	3.865
Diğer	529.951	81.801	346.025	3.361
	4.972.311	1.776.582	4.254.117	1.427.947

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

22. Niteliklerine göre giderler

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

a) Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Satışların maliyeti	3.065.047	908.242	2.522.155	390.445
Araştırma ve geliştirme giderleri	505.543	(319.624)		
Genel yönetim giderleri	228.400	79.469	415.613	153.111
	3.798.990	668.087	2.937.768	543.556

b) Çalışanlara sağlanan faydalar

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Maaş ve ücretler	5.433.273	2.017.882	6.200.711	2.141.028
Sosyal güvenlik giderleri	1.441.357	499.874	961.744	250.152
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderler	384.861	125.252	466.883	47.570
	7.259.491	2.643.008	7.629.338	2.438.750

23. Esas faaliyetlerden gelirler / giderler

a) Esas faaliyet gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	21.546.060	15.277.605	6.670.989	6.263.925
Hurda satış geliri	566.936	205.679	327.263	106.922
Diğer	1.300.621	885.906	667.344	(473.445)
	23.413.617	16.369.190	7.665.596	5.897.402

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

23. Esas faaliyetlerden gelirler / giderler (devamı)

b) Esas faaliyet giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	21.606.710	12.643.757	7.280.256	6.886.106
Bağış ve yardımlar	98.304	20.472	22.000	-
Diğer	996.224	811.446	387.868	112.494
	22.701.238	13.475.675	7.690.124	6.998.600

24. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012	1 Temmuz – 30 Eylül 2012
Cari dönem kurumlar vergisi	(10.472.558)	(2.514.029)	(5.556.873)	(696.677)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	298.924	(480.061)	517.470	(697.431)
	(10.173.634)	(2.994.090)	(5.039.403)	(1.394.108)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

24. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Transfer fiyatlandırması konusu Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinin “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı” başlıklı 13. maddesi ile düzenleme altına alınmış, konu hakkında uygulamaya yönelik ayrıntılı açıklamalara ise “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ” de yer verilmiştir.

Söz konusu düzenlemeler uyarınca, ilişkili kuruluşlarla/kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel üzerinden mal veya hizmet alımı ya da satımı yapılması durumunda, kazanç transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılmakta ve bu nitelikteki kazanç dağıtımları kurumlar vergisi açısından indirim tabi tutulmamaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde, ilişkili kuruluşlarla yapılan işlemlerden kaynaklanan transfer fiyatlandırması hususu da dahil olmak üzere, incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin KGK Finansal Raporlama Standartları uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, KGK Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

24. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar üzerinden geçerli vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)		Gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	6.998.141	4.890.782	(1.399.628)	(978.156)	(421.472)	(261.508)
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.911.555)	(1.582.941)	382.311	316.588	65.723	55.831
İzin karşılığı	(442.228)	(385.980)	88.446	77.196	11.250	10.442
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(751.137)	(1.318.269)	150.227	263.654	(113.427)	77.659
Stok değerlendirme düzeltmelerinin etkisi	(2.210.160)	2.221.450	442.032	(444.290)	886.322	(649.437)
Şüpheli alacak karşılığı	(2.440.725)	(2.504.861)	488.145	500.972	(12.827)	(12.349)
Reeskont düzeltmelerinin etkileri	(344.876)	(462.975)	68.975	92.595	(23.620)	45.925
Garanti gider karşılığı	(3.623.949)	(4.117.166)	724.790	823.433	(98.643)	(208.813)
Faiz tahakkukları	-	-	-	-	-	629.999
Maddi duran varlık değerlendirme fonu	41.443.305	41.443.301	(2.072.165)	(2.072.165)	-	-
Dava karşılıkları	(917.252)	(286.001)	183.450	57.200	126.250	57.200
Diğer	191.696	(411.355)	(38.361)	82.271	(120.632)	90.563
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	35.991.260	37.485.985	(981.778)	(1.280.702)	298.924	(164.488)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

24. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait, vergi öncesi kar üzerine yasal vergi oranı uygulanarak bulunan vergi gideri ile ilişikteki kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi karşılığı arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
Vergi öncesi kar / (zarar)	51.313.343	25.308.419
Geçerli olan kurumlar vergisi oranı %20	(10.262.670)	(5.061.684)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(212.897)	(67.729)
Diğer kalıcı farkların etkisi	301.934	149.313
Vergi gideri	(10.173.633)	(4.980.100)

25. 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.

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (*) (her biri 1 TL)	115.000.000	105.000.000
Net dönem karı	41.167.555	20.328.319
Hisse başına kazanç (tam TL)	0,3580	0,1936

(*) Şirket, 16 Mayıs 2012 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda 55.950.000 TL olan sermayesini 105.000.000 TL’ye bedelsiz olarak arttırmıştır.

Şirket, 4 Aralık 2012 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı’nda 105.000.000 TL olan sermayesini 115.000.000 TL’ye bedelli olarak arttırmıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

26. İlişkili taraflar açıklamaları

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

(a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

30 Eylül 2013						
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar						
Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş.(1)	-	112.009	-	6.105.963	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Tümosan Döküm A.Ş. (2)	-	39.320	-	-	-	-
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic.A.Ş. (2)	-	-	-	-	33.247	-
	-	151.329	-	6.105.963	33.247	-

31 Aralık 2012						
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar						
Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş.(1)	-	6.420.116	-	-	-	-
Diğer (1)	-	1.093.714	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş. (2)	-	-	-	-	63.794	-
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic. A.Ş. (2)	-	71.228.199	-	-	-	-
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş.(2)	-	-	-	-	4.983	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.(2)	147.162	-	-	-	-	-
Tümosan Döküm A.Ş. (2)	261.367	-	-	-	-	-
	408.529	78.742.029	-	-	68.777	-

(1) Ortak

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

26. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 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

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
Net Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. (b)	-	225.000
Albayrak Holding A.Ş.(1) (c)	-	1.469
Tümosan Döküm A.Ş. (d)	5.004.890	421.100
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş.(c)	-	480
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (a)	701.199	778.981
Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş. (c)	28.241	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. (d)	30.600	-
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. (b)	22.430	-
Birlikte Dağıtım A.Ş. (d)	1.055	-
	5.788.415	1.427.030

- (a) Şirket bu firmadan bilgi işlem hizmeti almaktadır.
(b) Şirket bu firmalardan reklam hizmeti almaktadır.
(c) Şirket bu firmadan hammadde almaktadır.
(d) Şirket bu firmadan hammadde alımı yapmaktadır.

Satışlar ve diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2013			1 Ocak - 30 Eylül 2012		
	Faiz	Kira	Diğer	Faiz	Kira	Diğer
Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş.(1)	4.908.388	-	-	6.179.095	-	-
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. (2)	550.193	49.389	-	-	-	50.097
Güneş Albayrak Turizm Sey. San. ve Tic. A.Ş. (1)	-	-	-	-	-	-
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (a)	-	-	-	-	40.894	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. (1)	-	114.693	33.676	-	546.739	-
Tümosan Döküm A.Ş. (1)	-	114.694	774.049	-	38.231	33.497
Varaka Kağıt Üretim A.Ş. (1)	-	-	-	-	3.600	-
Albayrak Vakfı (1)	-	2.400	-	-	-	-
	5.458.581	281.176	807.725	6.179.095	629.464	83.594

- (1) Albayrak Grubu tarafından kontrol edilen şirket
(2) Ana ortak

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

26. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara ödenen temettüler

	1 Ocak - 30 Eylül 2013
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	20.087.105
Muzaffer Albayrak	465.200
Ahmet Albayrak	465.200
Bayram Albayrak	465.200
Nuri Albayrak	465.200
Kazım Albayrak	465.200
Mustafa Albayrak	465.200
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	465.200
MKK	3.405.495
	26.749.000

Şirket temettü ödemelerini Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ve Merkezi Kayıt Kuruluşuna nakit olarak diğer hissedarlara ise borçlarına karşılık mahsup işlemi ya da alacağın devri yoluyla mahsup yöntemiyle gerçekleştirmiştir.

Üst yönetime sağlanan faydalar

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Nisan - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Nisan - 30 Eylül 2012
Üst düzey yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar (*)	599.381	218.993	672.632	340.297

(*) Şirket üst düzey yönetim kadrosunu, genel müdür ve müdürler oluşturmaktadır.

27. Finansal risk yönetimi ve politikaları

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

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

Sermaye yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 19 numaralı notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

27. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

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.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam borçlar	89.475.968	129.533.103
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	17.917.384	22.021.784
Net borç	71.558.584	107.511.319
Toplam özkaynaklar	213.019.750	198.489.809
Borç özkaynak dengesi	141.461.166	90.978.490
Net finansal borç / özsermaye oranı	34%	%54

Faiz oranı riski

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 itibarıyla 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 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarı ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Toplam bazında	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
A.Döviz cinsinden varlıklar	18.528.106	1.116.678
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(10.270.638)	(14.383.953)
Net döviz pozisyonu (A+B)	8.257.468	(13.267.275)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

27. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibari ile yabancı para pozisyonu detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013								
	ABD Doları	TL Karşılığı	Avro	TL karşılığı	GBP	TL karşılığı	CHF	TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	8.759.392	17.818.356	1.654	4.547	-	-	-	-	17.822.903
Ticari alacaklar	85.492	173.909	193.310	531.294	-	-	-	-	705.203
Dönen varlıklar	8.844.884	17.992.265	194.964	535.841	-	-	-	-	18.528.106
Toplam varlıklar	8.844.884	17.992.265	194.964	535.841	-	-	-	-	18.528.106
Kısa vadeli finansal borçlar ve faktoring borçları	(152.572)	(310.363)	-	-	-	-	-	-	(310.363)
Ticari borçlar	(51.710)	(105.192)	(3.571.707)	(9.816.478)	-	-	-	-	(9.921.670)
Kısa vadeli yükümlülükler	(204.282)	(415.555)	(3.571.707)	(9.816.478)	-	-	-	-	(10.232.033)
Uzun vadeli finansal borçlar	(18.978)	(38.605)	-	-	-	-	-	-	(38.605)
Uzun vadeli yükümlülükler	(18.978)	(38.605)	-	-	-	-	-	-	(38.605)
Toplam yükümlülükler	(223.260)	(454.160)	(3.571.707)	(9.816.478)	-	-	-	-	(10.270.638)
Net yabancı para pozisyonu	8.621.624	17.538.105	(3.376.743)	(9.280.637)	-	-	-	-	8.257.468

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))****27. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)**

	31 Aralık 2012								
	ABD Doları	TL Karşılığı	Avro	TL karşılığı	GBP	TL karşılığı	CHF	TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	22.784	40.615	20.938	49.240	-	-	-	-	89.855
Ticari alacaklar	269.345	480.134	232.465	546.689	-	-	-	-	1.026.823
Dönen varlıklar	292.129	520.749	253.403	595.929	-	-	-	-	1.116.678
Toplam varlıklar	292.129	520.749	253.403	595.929	-	-	-	-	1.116.678
Kısa vadeli finansal borçlar ve faktoring borçları	5.373.471	9.578.749	-	-	-	-	-	-	9.578.749
Ticari borçlar	59.666	106.363	2.041.669	4.801.396	-	-	-	-	4.907.759
Kısa vadeli yükümlülükler	5.433.137	9.685.112	2.041.669	4.801.396	-	-	-	-	14.486.508
Uzun vadeli finansal borçlar	(57.531)	(102.555)	-	-	-	-	-	-	(102.555)
Uzun vadeli yükümlülükler	(57.531)	(102.555)	-	-	-	-	-	-	(102.555)
Toplam yükümlülükler	5.375.606	9.582.557	2.041.669	4.801.396	-	-	-	-	14.383.953
Net yabancı para pozisyonu	(5.083.477)	(9.061.808)	(1.788.266)	(4.205.467)	-	-	-	-	(13.267.275)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

27. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 30 Eylül 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 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 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)	1.753.810	(1.753.810)
2-	ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki		1.753.810	(1.753.810)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
3-	Avro net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(928.064)	928.064
4-	Avro riskten korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki		(928.064)	928.064
Toplam net etki		825.746	(825.746)
		31 Aralık 2012	
		Kar/(zarar)	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde</i>			
1-	ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(906.181)	906.181
2-	ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki			
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
3-	Avro net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(420.547)	420.547
4-	Avro riskten korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki		(420.547)	420.547
Toplam net etki		(1.326.728)	1.326.728

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

27. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Kredi riski

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

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

30 Eylül 2013 itibari ile	Ticari alacaklar		Alacaklar			Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer taraf	Diğer dönen varlıklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	66.173.184	6.257.292	-	-	17.906.205
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	59.105.850	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	64.789.037	6.257.292	-	-	17.906.205
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	-	1.384.147	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.817.143	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(2.817.143)	-	-	-	-
-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.

31 Aralık 2012 itibari ile	Ticari alacaklar		Alacaklar			Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer dönen varlıklar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	408.529	54.467.137	78.742.029	-	-	22.015.786
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	45.486.850	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	408.529	53.260.504	78.742.029	-	-	22.015.786
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	-	1.206.633	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.504.861	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(2.504.861)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi 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

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

27. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	162.240	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	682.141	-
Vadesi üzerinden 3-6 ay geçmiş	282.586	34.425
Vadesi üzerinden 6 ay-5 yıl geçmiş	257.181	1.172.208
	1.384.148	1.206.633

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.

Aşağıdaki tablo Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

30 Eylül 2013	Defter değeri	3 aydan az	3 ila 12 ay	1 ila 5 yıl	Vadesiz	Toplam
Finansal borçlar	(32.482.490)	(2.761.700)	(8.751.373)	(38.605)	-	(11.551.678)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	(39.637.184)	(43.290.659)	-	-	-	(43.290.659)
İlişkili taraflara ticari borçlar	(33.247)	(33.247)	-	-	-	(33.247)
Diğer borçlar	(11.670.990)	(11.670.990)	-	-	-	(11.670.990)
Total	(83.823.911)	(57.756.597)	(8.751.373)	(38.605)	-	(66.546.574)

31 Aralık 2012	Defter değeri	3 aydan az	3 ila 12 ay	1 ila 5 yıl	Vadesiz	Toplam
Finansal borçlar	49.190.787	32.596.629	15.840.738	1.797.539	-	50.234.906
Ticari borçlar	53.839.719	54.192.811	-	-	-	54.192.811
İlişkili taraflara borçlar	68.777	68.777	-	-	-	68.777
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10.942.635	10.942.635	-	-	-	10.942.635
Total	114.041.918	97.800.852	15.840.738	1.797.539	-	115.439.129

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Finansal 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.

29. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.