

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**1 Ocak- 31 Mart 2013 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolar**

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.

İçindekiler

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla ara dönem bilanço (Para birimi Türk Lirası (TL))

Varlıklar	Dipnot referansları	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Dönen varlıklar		271.223.846	252.744.115
Nakit ve nakit benzerleri	5	432.415	22.021.785
Ticari alacaklar	8	71.412.404	51.962.276
İlişkili taraflardan alacaklar	23	84.655.294	79.150.558
Stoklar	9	76.040.708	67.260.905
Diğer dönen varlıklar	15	38.683.025	32.348.591
Duran varlıklar		74.120.301	75.278.795
Maddi duran varlıklar, net	10	73.006.584	74.139.688
Maddi olmayan duran varlıklar, net		748.056	418.512
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		365.661	367.847
Diğer duran varlıklar	15	-	352.748
Toplam varlıklar		345.344.147	328.022.910
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		126.917.750	124.871.919
Finansal borçlar	6	37.553.743	47.393.248
Ticari borçlar	8	66.521.763	53.839.719
İlişkili taraflara borçlar	23	520.726	68.777
Dönem karı vergi yükümlülüğü		4.554.742	7.838.393
Borç karşılıkları	12	1.669.550	4.403.167
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	374.916	385.980
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	15.722.310	10.942.635
Uzun vadeli yükümlülükler		3.299.204	4.661.182
Finansal borçlar	6	618.184	1.797.539
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	1.574.160	1.582.941
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	21	1.106.860	1.280.702
Özkaynaklar		215.127.193	198.489.809
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	115.000.000	115.000.000
Hisse senedi ihraç primleri	16	26.241.624	26.241.624
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	85.576	85.576
Maddi duran varlık değerlendirme fonu	2.3.1	39.371.136	39.371.136
Geçmiş yıl zararları		17.791.473	(11.727.598)
Dönem net kârı		16.637.384	29.519.071
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		345.344.147	328.022.910

İlişikte 7 ile 49'uncu sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren ara döneme ait Kapsamlı gelir tablosu (Para birimi Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Esas faaliyet gelirleri			
Satış gelirleri	17	90.265.745	86.122.417
Satışların maliyeti (-)	17	(71.157.463)	(68.363.390)
Brüt kar	17	19.108.282	17.759.027
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(501.665)	(204.634)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(352.490)	(5.489.561)
Genel yönetim giderleri (-)		(1.151.984)	(1.384.078)
Diğer faaliyet gelirleri	18	662.288	706.183
Diğer faaliyet giderleri (-)	18	(7.369)	(19.964)
Faaliyet karı		17.757.062	11.366.973
Finansal gelirler	19	6.622.150	3.606.515
Finansal giderler (-)	20	(4.330.559)	(2.336.059)
Vergi öncesi karı		20.048.653	12.637.429
Vergi gideri			
- Dönem vergi gideri (-)	21	(3.804.231)	(2.643.651)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	21	173.842	102.740
Net dönem karı		16.418.264	10.096.518
Diğer kapsamlı gelir/(gider):			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç		219.120	540.543
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		219.120	540.543
Toplam kapsamlı gelir		16.637.384	10.637.061
Ana hissedarlara ait hisse başına kazanç (tam TL)	22	0,1428	0,0962
Ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı (1 TL'den ortalama hisse senedi)		115.000.000	105.000.000

İlişikte 7 ile 49'uncu sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait öz kaynak değişim tablosu (Para birimi Türk Lirası (TL))

	Sermaye	Hisse senedi ihraç primleri (Dipnot 18)	Maddi duran varlık değerleme fonu (Dipnot 2.3.1)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları/ zararları ve dönem net karı	Toplam
1 Ocak 2012	55.950.000		39.371.136	85.576	46.609.418	142.016.130
Net dönem karı	-		-	-	10.096.518	10.096.518
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp / kazançlar	-		-	-	540.543	540.543
Toplam kapsamlı gelir	-		-	-	10.637.061	10.637.061
	55.950.000					
31 Mart 2012			39.371.136	85.576	57.246.479	152.653.191
1 Ocak 2013	115.000.000	26.241.624	39.371.136	85.576	17.791.473	198.489.809
Net dönem karı	-		-	-	16.418.264	16.418.264
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp / kazançlar	-		-	-	219.120	219.120
Toplam kapsamlı gelir	-		-	-	16.637.384	16.637.384
31 Mart 2013	115.000.000	26.241.624	39.371.136	85.576	34.428.857	215.127.193

İlişikte 7 ile 49'uncu sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait nakit akım tablosu (Para birimi Türk Lirası (TL))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Vergi öncesi net kar		16.418.264	10.096.518
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar arasındaki mutabakat:			
Amortisman ve itfa ve tükenme payları		1.444.496	2.334.301
Kıdem tazminatı karşılığı	14	210.338	(159.438)
Şüpheli alacak karşılığı	8	122.824	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	9	(587.408)	(1.098.996)
Kullanılmamış izin karşılığı	14	(11.064)	5.228
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		17.597.450	11.177.613
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Ticari ve diğer alacaklar, net		(19.572.952)	(34.193.365)
İlişkili taraflarla ticari işlemler, net		451.949	231.813
Stoklar		(8.192.395)	8.744.241
Diğer dönen varlıklar		(6.334.433)	(1.598.759)
Diğer duran varlıklar		352.748	(639)
Ticari borçlar		12.682.044	(10.447.820)
Diğer yükümlülükler ve borç karşılıkları		2.046.058	6.404.411
Diğer uzun vadeli yükümlülükler ve borç karşılıkları		(19.845)	(154.209)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		(989.376)	(19.836.714)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	10	(2.250.242)	(2.357.934)
İlişkili taraflara verilen avanslar		(5.504.736)	(6.334.250)
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ kullanılan net nakit		(7.754.978)	(8.692.184)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar net		(12.885.016)	28.364.446
Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit		(12.885.016)	28.364.446
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış)/artış		(21.629.370)	(164.452)
Dönem başı itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	22.021.785	288.474
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	392.415	124.022

İlişikte 7 ile 49'uncu sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 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 2013 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 2013'den itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmektedir.

Şirket'in merkezi ve fabrikası, aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel müdürlük:

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

Fabrika:

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%67,35	%67,58
Muzaffer Albayrak	%5,72	%5,72
Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)	%2,84	%2,84
Bayram Albayrak	%2,84	%2,84
Nuri Albayrak	%2,84	%2,84
Kazım Albayrak	%2,84	%2,84
Mustafa Albayrak	%2,84	%2,84
Halka açık kısım	%12,73	%12,50
	%100	%100

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

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 114 (31 Aralık 2012 - 106), mavi yakalı personel sayısı ise 279 (31 Aralık 2012 - 255)'dur.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 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

Uygulanan finansal raporlama standartları

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

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

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

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

Şirket'in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ve 31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren faaliyet dönemlerine ait finansal tabloları, SPK'nın 9 Nisan 2008 tarihinde yayımlanmış olduğu Seri XI, No:29 "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") esas alınarak hazırlanmıştır.

İşlevsel ve sunum para birimi

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

İşletmenin sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

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

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

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

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

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

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yapılan hesaplamalarda ortaya çıkan aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir ve giderlerde muhasebeleştirerek finansal tablolarında sunmuştur. Bu değişikliği önceki dönem finansal tablolarında da uygulamış ve ilgili kayıp kazançları diğer kapsamlı gelir giderler altında göstermiştir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS'deki iyileştirmeler

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

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

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

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

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

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

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

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

UMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili 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

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

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

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

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (değişiklik)

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

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

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

Satılmaya hazır finansal yatırımlar

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

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

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

Ticari alacaklar

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

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

Banka kredileri

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

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

Ticari borçlar

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

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

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

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

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

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

Netleştirme / Mahsup

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

Kur değişiminin etkileri

İşlemler ve bakiyeler

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

İlişkili taraflar

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

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Stoklar

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

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

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

Araştırma ve geliştirme giderleri

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

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

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

Borçlanma maliyetleri

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

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

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

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

Kiralama işlemleri – kiracı olarak

Finansal kiralama işlemleri

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Operasyonel kiralama işlemleri

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

Kullanılmamış izin hakları

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar

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

Hisse başına kazanç

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

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

Gelirler

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

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

Nakit akım tablosu

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

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

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

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

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3.1 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Arsalar

Şirket, 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla UMS 16 çerçevesinde arsaların muhasebeleştirme sonrasında ölçümünde politika değişikliği yaparak, maliyet modeli yerine rayiç değeri temsil eden yeniden değerlendirme yöntemini uygulamaya karar vermiştir. Şirket, arsalarının gerçeğe uygun değerini, SPK tarafından değerlendirme lisansı olan bir değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışması sonucu tespit etmiş ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla kayıtlarına yansıtılmıştır. Şirket'in yapmış olduğu bu muhasebe politikası değişikliği sonucu aşağıdaki muhasebe kayıtları 31 Aralık 2011 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır. 31 Mart 2013 itibarıyla yapılan değerlendirmeler sonucu, bu varlıkların rayiç değerlerinde herhangi bir değer düşüklüğü öngörülmemiştir.

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

Stoklar

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

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Garanti karşılıkları

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

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı

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

Ertelenmiş vergi

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

3. İşletme birleşmeleri

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

4. Bölümlere göre raporlama

Şirket yönetimi bölümlere göre raporlama yapmayı gerektirecek farklı türdeki ürün ve farklı coğrafi bölgeler olmadığı için bölümlere göre finansal bilgilerin raporlamasını yapmamaktadır. Şirket'in coğrafi piyasalarına (yurtiçi-yurtdışı) ve ürün grubu bazına göre satışlarının dağılımı Not 17'de gösterilmiştir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

5. Nakit ve nakit benzerleri

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kasa	10.643	5.999
Banka-vadesiz mevduat	355.115	21.968.573
Banka-vadeli mevduat	66.657	47.213
	432.415	22.021.785

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde 40.000 TL tutarındaki TL cinsinden vadeli mevduat, Şirket'in anlaşmalı olduğu akaryakıt firmasına teminat niteliğinde olup, bankada vadeli mevduat olarak tutulmaktadır. Bu mevduat vadeli olup faiz oranı yıllık %6,5'dir (2012 - %6,5).

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kasa	10.643	5.999
Bankalar	421.771	22.015.785
Eksi: Bloke banka mevduatları	(40.000)	(40.000)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	392.414	21.981.784

6. Finansal borçlar

6.1 Kısa vadeli finansal borçlar

a) Finansal kuruluşlara borçlar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Finansal kuruluşlara borçlar	28.423.118	23.274.471
Faktoring işlemlerinden borçlar (*)	9.748.809	25.916.316
	38.171.927	49.190.787
Eksi: Uzun vadeli finansal kuruluşlara borçlar	(618.184)	(1.797.539)
Kısa vadeli finansal borçlar	37.553.743	47.393.248

(*) Faktoring işlemlerinden borçlar kablü rücu şeklinde faktoring kuruluşlarına transfer edilen vadeli çek ve senetlere ilişkin olup bilançonun aktifleri içinde Not 8'de detayları verilen vadeli çekler ve alacak senetleri içinde gösterilmektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

Finansal kredilerin faiz ve döviz detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
	Efektif faiz oranı %	TL tutar	Efektif faiz oranı %	TL Tutar
Kısa vadeli:				
- ABD Doları (*)	%0%-%7,63	6.589.602	%0%-%7,63	9.578.749
- TL	%13,76-%19,64	21.215.332	%13,58-%19,64	11.898.182
Uzun vadeli:				
- ABD Doları (*)	%0%-%7,63	225.590	%0%-%7,63	102.555
-TL	%18,09- %18,96	392.594	%17,77- %19,64	1.694.985
		28.423.118		23.274.471

(*) Şirket, Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı'ndan 2012 yılı içerisinde 618.420 ABD doları tutarında faizsiz kredi almıştır. 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla 186.427 TL (103.070 ABD doları) kısa vadeli, 408.025 TL (225.590 ABD doları) uzun vadeli olmak üzere toplamda 594.447 TL (328.660 ABD doları) tutarında finansal borcu bulunmaktadır.

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Uzun vadeli finansal kuruluşlara borçlar	618.184	1.797.539
Uzun vadeli finansal borçlar	618.184	1.797.539

Uzun vadeli finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
2013	-	-
2014	583.005	1.762.867
2015	35.179	34.672
	618.184	1.797.539

7. Diğer finansal yükümlülükler

Şirket'in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla diğer finansal yükümlülüğü yoktur.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

8. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	34.699.056	5.375.255
Vadeli çekler ve alacak senetleri	39.402.775	49.091.882
	74.101.831	54.467.137
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	2.689.427	2.504.861
	71.412.404	51.962.276

31 Mart 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
31 Mart 2013	34.157.392	83.722	32.275.089	1.128.882	164.371	505.328
31 Aralık 2012	4.677.268	3.470.635	-	-	34.425	1.172.208

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

b) Ticari borçlar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	31.328.664	19.047.028
Borç senetleri	35.193.099	34.792.691
	66.521.763	53.839.719

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

9. Stoklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Malzeme ve yedek parçalar	50.736.231	46.844.753
Yarı mamul stokları	6.031.035	3.282.684
Mamul stokları	8.047.381	11.427.876
Ticari mallar	3.190.521	2.393.352
Yoldaki mallar	8.766.401	4.630.509
	76.771.569	68.579.174
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(730.861)	(1.318.269)
	76.040.708	67.260.905

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

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

10. Maddi duran varlıklar

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

11. 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.

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Makine ve teçhizat	7.251.550	7.174.763
Taşıtlar	338.810	338.810
Döşeme ve demirbaşlar	1.004.803	1.000.754
Haklar	125.547	125.547
Özel maliyetler	286.273	285.538
	9.006.983	8.925.412

12. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Borç karşılıkları

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Garanti karşılıkları	1.383.550	4.117.166
Dava gider karşılıkları (*)	286.000	286.001
	1.669.550	4.403.167

(*) Şirket aleyhine açılmış davalara ilişkin ayrılan karşılıkları içermektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

13. Taahhütler

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
A:Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat ve ipotek'lerin toplam tutarı	15.728.665	15.856.855
B:Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	254.771.245	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	270.499.910	276.520.374

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Türk Lirası	269.308.538	275.329.002
ABD Doları	1.191.372	1.191.372
Toplam	270.499.910	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.

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kullanılmamış izin karşılıkları	374.916	385.980
	374.916	385.980

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

b) Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	1.574.160	1.582.941
	1.574.160	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 31 Mart 2013 itibarıyla 3.129 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, 31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
İskonto oranı	8,6%	10%
Tahmin edilen limit/ücret artışı	5,00%	5,10%
Net iskonto oranı	3,43%	4,66%

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
1 Ocak bakiyesi	1.582.941	1.303.786
Hizmet maliyeti	129.988	319.118
Faiz gideri	136.133	130.379
Aktüeryal gelir	(219.119)	(540.543)
Ödenen	(55.783)	(68.392)
31 Mart bakiyesi	1.574.160	1.144.348

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

15. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	36.368.535	30.880.679
Verilen sipariş avansları	1.478.512	684.815
Peşin ödenen giderler	668.140	706.259
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	3.998	-
Diğer	163.841	76.838
	38.683.025	32.348.591

b) Diğer duran varlıklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Diğer duran varlıklar	-	352.748
	-	352.748

c) Diğer yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve fonlar	11.370.344	4.269.019
Alınan sipariş avansları	3.272.576	5.963.558
Personele borçlar	545.413	428.833
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	495.283	262.168
Diğer KDV	-	-
Gider tahakkukları	38.694	19.057
	15.722.310	10.942.635

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

16. Özkaynaklar

a) Sermaye

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

	31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
	Oran %	TL	Oran %	TL
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	67,35	77.449.911	67,58	77.716.552
Muzaffer Albayrak	5,72	6.586.381	5,72	6.586.381
Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)	2,84	3.264.543	2,84	3.264.543
Bayram Albayrak	2,84	3.264.543	2,84	3.264.543
Nuri Albayrak	2,84	3.264.543	2,84	3.264.543
Kazım Albayrak	2,84	3.264.543	2,84	3.264.543
Mustafa Albayrak	2,84	3.264.543	2,84	3.264.543
Halka açık kısım	12,73	14.640.993	12,50	14.374.352
Sermaye	100	115.000.000	100	115.000.000
Ödenmiş sermaye				115.000.000

(*) 4 Mart 2013 tarihli ve 2013-02 No.lu Yönetim Kurulu kararına istinaden Şirket' in hissedarlarından Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.' ne ait halka açık olmayan Şirket'in B grubu toplam 46.000.000 adet hissesinin, bir finans kuruluşu tarafından Albayrak Grup Şirketleri' ne asaleten ve/veya kefaleten kullanılmış yahut kullanılacak gayrinakdi tüm kredilerin teminatı olarak ilgili finans kuruluşu lehine rehnedilmesine karar verilmiş olup hisseler üzerindeki rehin 31 Mart 2013 itibariyle devam etmektedir.

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

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

Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların:

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

Hisse senedi ihraç primleri:

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

16. Özkaynaklar (devamı)

Kar Dağıtımı

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

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

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

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

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

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsedilen kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler	85.576	85.576
	85.576	85.576

c) Geçmiş yıl karları/(zararları)

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedekler	85.576	85.576
Geçmiş yıl karları/ (zararları)	24.768.374	(8.117.902)
Net dönem karı	13.526.537	31.353.572
	38.380.487	23.321.246

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

17. Satışlar ve satışların maliyeti

a) Satışlar ve satışların maliyeti tablosu

Satışlar:	2013	2012
Yurtiçi satışlar	89.438.061	85.089.336
Yurtdışı satışlar	903.074	1.125.144
Satış indirimleri ve iadeler	(75.390)	(92.063)
Toplam satışlar, net	90.265.745	86.122.417
Satışların toplam maliyeti (-)	71.157.463	68.363.390
Brüt kar	19.108.282	17.759.027

b) Satışların ürün gruplarına göre dağılımı (net)

	2013	2012
Traktör satışları	87.848.147	85.189.217
Yedek parça satışları	1.823.149	726.948
Motor satışları	594.449	206.252
Toplam satışlar	90.265.745	86.122.417

18. Diğer faaliyetlerden gelirler/giderler

a) Diğer faaliyet giderleri

	2013	2012
Diğer	7.369	19.964
	7.369	19.964

b) Diğer faaliyet gelirleri

	2013	2012
Konusu kalmayan karşılıklar	185.340	244.509
Hurda ve ilk madde satış gelirleri	168.418	111.712
Kira gelirleri	85.680	129.989
Diğer	222.850	219.973
	662.288	706.183

19. Finansal gelirler

	2013	2012
Kur farkı gelirleri	3.519.779	1.390.120
Faiz gelirleri	3.102.371	2.216.395
	6.622.150	3.606.515

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi Türk Lirası (TL))

20. Finansal giderler

	2013	2012
Kur farkı zararları (-)	2.976.486	605.980
Faktoring komisyon giderleri (-)	1.338.266	456.529
Faiz giderleri (-)	15.807	1.273.550
	4.330.559	2.336.059

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi Türk Lirası (TL))

21. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	2013	2012
Cari dönem kurumlar vergisi	(3.804.231)	(2.643.651)
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	173.842	102.740
	(3.630.389)	(2.540.911)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi 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 SPK 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, SPK Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

21. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

31 Mart 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	
	31 Mart 2013	31 Aralık 2012	31 Mart 2013	31 Aralık 2012	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	4.299.867	4.890.782	(859.973)	(978.156)	118.183	(261.508)
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.574.160)	(1.582.941)	314.832	316.588	(1.756)	55.831
İzin karşılığı	(374.916)	(385.980)	74.983	77.196	(2.213)	10.442
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.172.507)	(1.318.269)	234.501	263.654	(29.153)	77.659
Stok değerleme düzeltmelerinin etkisi	(2.295.427)	2.221.450	459.085	(444.290)	903.375	(649.437)
Şüpheli alacak karşılığı	(2.322.661)	(2.504.861)	464.532	500.972	(36.440)	(12.349)
Reeskont düzeltmelerinin etkileri	(485.953)	(462.975)	97.191	92.595	4.596	45.925
Garanti gider karşılığı	(1.383.550)	(4.117.166)	276.710	823.433	(546.723)	(208.813)
Faiz tahakkukları	-	-	-	-	-	629.999
Maddi duran varlık değerlendirme fonu	41.443.300	41.443.301	(2.072.165)	(2.072.165)	-	-
Dava karşılıkları	(286.001)	(286.001)	57.200	57.200	-	57.200
Diğer	768.781	(411.355)	(153.756)	82.271	(236.027)	90.563
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	36.616.773	37.485.985	(1.106.860)	(1.280.702)	173.842	(164.488)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

21. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

31 Mart 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:

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Vergi öncesi kar	20.048.653	12.637.429
Geçerli olan kurumlar vergisi oranı - %20	(4.009.731)	(2.527.486)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(967)	(286)
Diğer kalıcı farkların etkisi	380.309	(13.140)
Vergi gideri	(3.630.389)	(2.540.911)

22. 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 dolaşımında olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple hisse başına düşen karı hesaplamakta kullanılan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurularak belirlenmiştir.

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (*) (her biri 1 TL)	115.000.000	105.739.726
Net dönem karı	16.418.264	29.519.072
Hisse başına kazanç (TL)	0,1428	0,2792

(*) 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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

23. İlişkili taraflar açıklamaları

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

(a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

							31 Mart 2013					
							Alacaklar		Borçlar			
							Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
							Ticari olmayan		Ticari olmayan		Ticari olmayan	
							Ticari		Ticari		Ticari	
							olmayan		olmayan		olmayan	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler							Ticari		Ticari		Ticari	
Ortaklar												
Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş.(1)							-	8.459.241	-	-	-	-
Diğer (1) (*)							-	1.149.888	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler												
Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş. (2)							-	-	-	-	170.316	-
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic. A.Ş. (2) (*)							-	74.886.544	-	-	-	-
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş.(2)							-	-	-	-	4.977	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.(2)							159.621	-	-	-	-	-
Tümosan Döküm A.Ş.							-	-	-	-	345.433	-
							159.621	84.495.673	-	-	520.726	-

							31 Aralık 2012					
							Alacaklar		Borçlar			
							Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
							Ticari olmayan		Ticari olmayan		Ticari olmayan	
							Ticari		Ticari		Ticari	
							olmayan		olmayan		olmayan	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler							Ticari		Ticari		Ticari	
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	-	-	-	-
Albayrak Holding A.Ş.(2)							-	-	-	-	-	-
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş.(2)							-	-	-	-	4.983	-
Güneş Albayrak Turizm Seyahat San. Ve Tic. A.Ş.(2)							-	-	-	-	-	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.(2)							147.162	-	-	-	-	-
Net Yayıncılık San. Tic. A.Ş.(2)							-	-	-	-	-	-
Tümosan Döküm A.Ş.							261.367	-	-	-	-	-
							408.529	78.742.029	-	-	68.777	-

(1) Ortak

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

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

23. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan ve/veya ilişkili taraflara verilen herhangi bir teminat yoktur.

(b) İlişkili taraflarla yıl boyunca yapılan işlemler:

Hizmet ve diğer alımlar

	2013	2012
Net Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. (d)	-	75.000
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi A.Ş. (f)	-	-
Güneş Albayrak Turizm Sey. San. ve Tic. A.Ş. (f)	-	-
Albayrak Holding A.Ş.	-	-
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. (f)	-	480
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (a)	241.907	159.237
Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş. (f)	-	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	-	-
Tümosan Döküm A.Ş.	1.911.504	-
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.	-	-
	2.153.411	234.717

(1) Albayrak Grubu tarafından kontrol edilen şirket

- (a) Şirket bu firmadan bilgi işlem hizmeti almaktadır.
- (b) Şirket bu firmadan reklam hizmeti almaktadır.
- (c) Şirket bu firmadan hammadde almaktadır.
- (d) Diğer alımlar

Satışlar ve diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2013			1 Ocak - 31 Mart 2012		
	Faiz	Kira	Diğer	Faiz	Kira	Diğer
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic. A.Ş. (d)	3.100.293	-	-	-	73.709	-
Albayrak Vakfı	-	1.200	-	-	-	-
Albayrak Turizm Seyahat A.Ş. (d)	-	-	-	-	-	-
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. (d)	343.769	16.463	-	-	16.823	-
Güneş Albayrak Tuzim Sey. San.ve Tic.(d)	-	-	-	-	-	-
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (a)	-	-	-	-	17.460	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş. (d)	-	36.120	7.194	-	31.800	311.811
Tümosan Döküm A.Ş. (c)	-	36.120	151.156	-	-	-
Varaka Kağıt Üretim A.Ş. (d)	-	-	-	-	-	900
Muzaffer Albayrak (d)	-	-	-	-	-	-
	3.444.062	89.903	158.350	-	139.792	312.711

Üst yönetime sağlanan faydalar

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 168.411 TL'dir (31 Mart 2012 – 117.555 TL).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

24. Finansal risk yönetimi ve politikaları

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

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

Sermaye yönetimi

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

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

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Toplam borçlar	130.216.954	129.533.101
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	432.415	22.021.785
Net borç	129.784.539	107.511.316
Toplam özkaynaklar	215.127.195	198.489.809
Borç özkaynak dengesi	85.342.656	90.978.493
Net finansal borç / özsermaye oranı	60%	54%

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

24. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Faiz oranı riski

31 Mart 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 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarı ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Toplam bazında	31 Mart 2013	31 Mart 2012
A.Döviz cinsinden varlıklar	897.109	1.116.677
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(14.919.048)	(14.383.952)
Net döviz pozisyonu (A+B)	(14.021.939)	(13.267.275)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

24. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

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

	31 Mart 2013								
	ABD Doları	TL Karşılığı	Avro	TL karşılığı	GBP	TL karşılığı	CHF	TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	130	236	17.265	40.035	-	-	-	-	40.271
Ticari alacaklar	213.627	386.388	202.877	470.450	-	-	-	-	856.838
Dönen varlıklar	213.757	386.624	220.142	510.485	-	-	-	-	897.109
Toplam varlıklar	213.757	386.624	220.142	510.485	-	-	-	-	897.109
Kısa vadeli finansal borçlar ve faktoring borçları	3.586.295	6.486.532	-	-	-	-	-	-	6.486.532
Ticari borçlar	224.179	405.472	3.461.573	8.027.044	-	-	-	-	8.432.514
Kısa vadeli yükümlülükler	3.810.474	6.892.004	3.461.573	8.027.044	-	-	-	-	14.919.046
Uzun vadeli finansal borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	3.810.474	6.892.004	3.461.573	8.027.044	-	-	-	-	14.919.046
Net yabancı para pozisyonu	(3.596.717)	(6.505.380)	(3.241.431)	(7.516.559)	-	-	-	-	(14.021.937)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

24. 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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

24. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

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

Şirket'in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 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)	(650.538)	650.538
2-	ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki		(650.538)	650.538
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>			
3-	Avro net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(751.656)	751.656
4-	Avro riskten korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki		(751.656)	751.656
Toplam net etki		(1.402.194)	1.402.194
		31 Mart 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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

24. 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.

31 Mart 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)	159.621	74.101.831	84.495.673	-	-	421.772
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	55.120.850	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	159.621	40.028.161	84.495.673	-	-	421.772
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	-	34.073.671	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.689.427	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(2.689.427)	-	-	-	-
-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.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

24. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

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 geçmiş 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 geçmiş (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.

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	32.275.089	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.128.882	-
Vadesi üzerinden 3-6 ay geçmiş	164.371	34.425
Vadesi üzerinden 6 ay-5 yıl geçmiş	505.328	1.172.208
	34.073.670	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.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

24. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

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

31 Mart 2013	Defter değeri	3 aydan az	3 ila 12 ay	1 ila 5 yıl	Vadesiz	Toplam
Finansal borçlar	49.190.787	27.894.456	11.042.103	618.184	-	39.554.743
Ticari borçlar	53.839.719	54.705.611	-	-	-	54.705.611
İlişkili taraflara borçlar	68.777	520.726	-	-	-	520.726
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10.942.635	10.942.635	-	-	-	10.942.635
Total	114.041.918	94.063.428	11.042.103	618.184	-	105.723.715

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

25. 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 dövizle 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 dövizle dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi Türk Lirası (TL))

26. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.