

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2012 ara hesap dönemine ait finansal
tablolar ve bağımsız denetim raporu**

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetim raporu	1 - 2
Bilanço	3
Kapsamlı gelir tablosu	4
Özkaynak değişim tablosu	5
Nakit akım tablosu	6
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 - 54

Bağımsız denetim raporu

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

1. Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. (Tümosan veya Şirket)'nin 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, 30 Haziran 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla sona eren ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarını, özkaynak değişim tablolarını nakit akım tablolarını ve önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal tablolarla ilgili olarak Şirket yönetiminin sorumluluğu

2. Şirket yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim kuruluşunun sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.
4. Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Şirket'in iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.
5. Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Şartlı görüşün esasları

6. 31 Aralık 2010 ve 30 Haziran 2011 tarihleri itibariyle Şirket'in denetçisi olarak görevlendirilmemiş olmamızdan dolayı söz konusu tarihlerdeki stokların sayımına katılmamız ve ayrıca işlem hacimlerinin yüksek olması nedeniyle geriye dönük olarak alternatif yöntemlerle stok miktarlarını test edebilmemiz mümkün olmamıştır.

Şartlı görüş

7. Görüşümüze göre, yukarıda "Şartlı görüşün esasları" bölümünde bahsedilen konunun 30 Haziran 2011 tarihi itibariyle sona eren döneme ait finansal tablolar üzerindeki olası düzeltme kayıtlarının etkileri dışında, ilişikteki finansal tablolar Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.'nin 30 Haziran 2012 tarihi itibariyle finansal durumunu ve 30 Haziran 2012 ve 30 Haziran 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

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



Metin Canoğulları SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

6 Ağustos 2012
İstanbul, Türkiye

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihi itibariyle bilanço (Para birimi Türk Lirası (TL))

	Dipnot referansları	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar		30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Dönen varlıklar		176.613.581	132.743.552
Nakit ve nakit benzerleri	5	274.943	288.474
Ticari alacaklar	8	56.769.288	31.485.477
İlişkili taraflardan alacaklar	28	2.075.584	986.243
Stoklar	9	83.995.061	79.909.072
Diğer dönen varlıklar	18	24.071.918	20.074.286
Devir amacıyla elde tutulan varlıklar	10	9.426.787	-
Duran varlıklar		149.686.083	145.871.009
Maddi duran varlıklar, net	11	73.670.699	82.621.444
Maddi olmayan duran varlıklar, net	12	713.595	528.805
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	372.316	1.676.679
İlişkili taraflardan alacaklar	28	74.680.371	60.975.839
Diğer duran varlıklar	18	76.779	68.242
Ertelenmiş vergi varlığı	26	172.323	-
Toplam varlıklar		326.299.664	278.614.561
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		161.333.642	123.240.954
Finansal borçlar	6	66.492.260	26.103.263
Ticari borçlar	8	74.592.454	85.860.314
İlişkili taraflara borçlar	28	2.880.868	4.978
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	4.860.196	2.283.955
Borç karşılıkları	15	6.100.771	5.161.229
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	17	457.389	333.770
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	5.927.177	3.493.445
Devir amacıyla elde tutulan varlıklara ilişkin yükümlülükler	10	22.527	-
Uzun vadeli yükümlülükler		8.329.724	13.357.477
Finansal borçlar	6	6.938.638	10.219.786
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	17	1.391.086	1.303.786
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		-	717.690
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	-	1.116.215
Özkaynaklar		156.636.298	142.016.130
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19	105.000.000	55.950.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	85.576	85.576
Maddi duran varlık değerlendirme fonu		39.371.136	39.371.136
Geçmiş yıl zararları	19	(2.440.582)	(7.341.355)
Dönem net karı		14.620.168	53.950.773
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		326.299.664	278.614.561

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait
kapsamlı gelir tabloları
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Dipnot	1 Ocak-	1 Ocak-
	referansları	30 Haziran	30 Haziran
		2012	2011
Esas faaliyet gelirleri			
Satış gelirleri	20	148.273.106	196.014.208
Satışların maliyeti (-)	20	(119.732.248)	(153.395.663)
Brüt kar		28.540.858	42.618.545
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	21	(535.858)	(581.227)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(7.623.783)	(5.831.836)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(2.775.485)	(1.734.272)
Diğer faaliyet gelirleri	23	1.622.538	917.047
Diğer faaliyet giderleri (-)	23	(297.374)	(2.000.206)
Faaliyet karı		18.930.896	33.388.051
Finansal gelirler	24	7.250.454	1.629.818
Finansal giderler (-)	25	(7.989.524)	(1.960.074)
Vergi öncesi kar		18.191.826	33.057.795
Vergi gideri			
- Dönem vergi gideri (-)	26	(4.860.196)	(7.945.095)
- Ertelenmiş vergi geliri	26	1.288.538	1.012.450
Net dönem karı		14.620.168	26.125.150
Diğer kapsamlı gelir/(gider):		-	-
Toplam kapsamlı gelir		14.620.168	26.125.150
Ana hissedarlara ait hisse başına kazanç (tam TL)	27	0,1392	0,2488
Ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısı (1 TL'den ortalama hisse senedi)		105.000.000	105.000.000

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait
öz kaynak değişim tabloları
(Para birimi Türk Lirası (TL))

	Sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Maddi duran varlık değerlendirme fonu (Not 2.3.1)	Geçmiş yıl karları/ (zararları) ve net dönem karı	Toplam
1 Ocak 2011	55.950.000	85.576	-	(7.341.355)	48.694.221
Net dönem karı	-	-	-	26.125.150	26.125.150
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	26.125.150	26.125.150
30 Haziran 2011	55.950.000	85.576	-	18.783.795	74.819.371
1 Ocak 2012	55.950.000	85.576	39.371.136	46.609.418	142.016.130
Transferler	49.050.000	-	-	(49.050.000)	-
Net dönem karı	-	-	-	14.620.168	14.620.168
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	14.620.168	14.620.168
30 Haziran 2012	105.000.000	85.576	39.371.136	12.179.586	156.636.298

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait
nakit akım tabloları
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Ocak- 30 Haziran 2011
Vergi öncesi net dönem karı		18.191.826	33.057.795
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net dönem karı arasındaki mutabakat:			
Amortisman ve itfa ve tükenme payları	11, 12, 14	2.439.092	1.748.421
Kıdem tazminatı karşılığı	17	147.899	(90.976)
Şüpheli alacak karşılığı	8	-	217.356
Stok değer düşüklüğü karşılığı	9	699.006	2.207.333
Maddi duran varlık satış zararı	23	-	1.380.622
Kullanılmamış izin karşılığı	17	123.619	43.972
Garanti karşılığı, net	15	484.041	128.493
İskonto giderleri	8	458.251	233.349
Dava karşılığı	15	455.500	-
Faiz ve faktoring giderleri	25	5.103.470	1.071.442
Faiz gelirleri	24	(2.785.612)	(1.110.145)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		25.317.092	38.887.662
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Ticari alacaklar, net		(25.742.062)	(4.098.778)
İlişkili taraflarla ticari alacak/borç, net		(79.720)	415.144
Stoklar		(6.045.757)	(16.381.569)
Diğer dönen varlıklar		(3.997.632)	(15.305.231)
Diğer duran varlıklar		(8.537)	114.999
Ticari borçlar		(10.179.327)	29.287.954
Diğer kısa vadeli yükümlülükler ve borç karşılıkları		2.456.259	15.697.484
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		(717.690)	(1.666.222)
Ödenen kıdem tazminatları	17	(60.599)	(56.574)
Ödenen vergiler		(2.283.955)	-
İşletme faaliyetlerinde kullanılan/(sağlanan) net nakit		(21.341.928)	46.894.869
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	11, 12	(1.623.333)	(2.957.664)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından sağlanan nakit		-	263.405
Alınan faizler		1.536	250.216
İlişkili taraflara verilen avanslar		(10.920.456)	(46.225.107)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(12.542.253)	(48.669.150)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Alınan banka kredileri		47.015.507	-
Ödenen krediler ve finansal borçlar		(13.936.824)	(1.039.233)
Ödenen faiz		(1.074.303)	-
İlişkili taraflarla ticari olmayan işlemler, net		1.866.270	(163.563)
Finansal faaliyetlerden sağlanan/(kullanılan) net nakit		33.870.650	(1.202.796)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış		(13.531)	(2.977.077)
Dönem başı itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	248.474	4.032.812
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	5	234.943	1.055.735

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine 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 yapılan 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.

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:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%78,18	%78,18
Muzaffer Albayrak	%6,27	%6,27
Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)	%3,11	%3,11
Bayram Albayrak	%3,11	%3,11
Nuri Albayrak	%3,11	%3,11
Kazım Albayrak	%3,11	%3,11
Mustafa Albayrak	%3,11	%3,11
	%100	%100

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

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 99 (31 Aralık 2011 - 99), mavi yakalı personel sayısı ise 288 (31 Aralık 2011- 306)'dir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

Şirket'in finansal tabloları, SPK tarafından kabul edilen finansal raporlama standartlarına ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun olarak hazırlanmaktadır. SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. 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 Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, KGK 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 Finansal Raporlama Standartları'na 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 UMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır.

Finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, finansal tablolar, SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuruları ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Finansal tablolar 31 Aralık 2011 tarihinde yeniden değerlendirme modeline geçilen arsalar haricinde maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Şirket'in SPK'nın Seri: XI, 29 No'lu tebliğ uyarınca hazırlanmış 30 Haziran 2012 tarihli bilançosu ve 30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları, nakit akım tabloları ve dipnotları 6 Ağustos 2012 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından yayınlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve çeşitli düzenleyici kuruluşların finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İşlevsel ve sunum para birimi

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

2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 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 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UMS 12 Gelir Vergileri Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)

UMS 12, i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve ii) UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortisman tabii olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik),

Değişiklik 1 Temmuz 2012 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu sebeple ara dönem finansal tablolar hazırlanırken yürürlüğe henüz girmemiştir. Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (sekürütizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece Şirketleşmesini değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10'un 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. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11'in ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

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. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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.

Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

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

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır.

28 Haziran 2012 tarihinde UFRS 10 standardında değişiklik yapılmıştır. Söz konusu değişiklikler uygulama rehberinde yapılmıştır ve yapılan değişiklikler sayesinde geriye dönük düzeltme yapılma gerekliliği ortadan kaldırılmıştır. Bu değişiklikler, UFRS 10'un geçerlilik tarihiyle tutarlı olarak, 1 Ocak 2013 tarihinde veya daha sonra başlayan yıllık dönemler için geçerli olacaktır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir.

28 Haziran 2012 tarihinde UFRS 11 standartında değişiklik yapılmıştır. Söz konusu değişiklikler uygulama rehberinde yapılmıştır ve yapılan değişiklikler sayesinde geriye dönük düzeltme yapılma gerekliliği ortadan kaldırılmıştır. Bu değişiklikler, UFRS 11'in geçerlilik tarihiyle tutarlı olarak, 1 Ocak 2013 tarihinde veya daha sonra başlayan yıllık dönemler için geçerli olacaktır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar'da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir.

28 Haziran 2012 tarihinde UFRS 12 standartında değişiklik yapılmıştır. Söz konusu değişiklikler uygulama rehberinde yapılmıştır ve yapılan değişiklikler sayesinde geriye dönük düzeltme yapılma gerekliliği ortadan kaldırılmıştır. Bu değişiklikler, UFRS 12'nin geçerlilik tarihiyle tutarlı olarak, 1 Ocak 2013 tarihinde veya daha sonra başlayan yıllık dönemler için geçerli olacaktır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketlerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Bu yorum henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi 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 dönüşüne 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.

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(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 azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kapsamlı gelir tablosunda iptal edilir.

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

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.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

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.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Stoklar

Stokların değerlemesinde elde etme maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değerinin 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 mamüller, mamüller, emtia ve diğer stokları oluşturan yedek parçalar hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir.

Şirket, yedek parça ve emtia stoklarından satılmayacağı / kullanılmayacağı 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 başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

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

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(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 sağlanmasına 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 50 yıldır.

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma harcamaları gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilir (Not 20). 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 aktifleştirecek nitelikteki maddi olmayan duran varlıkların maliyetlerinden netlenerek muhasebeleştirilir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(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 kullanımdaki değer in 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 gerçekleştikleri dönemlerde gider yazılır. Borçlanma maliyetleri faiz ve borçlanmaya bağlı olarak katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

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

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

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

Kiralama işlemleri – kiracı olarak

Finansal kiralama işlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin ilk edinilme aşamasında katlanılan 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

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(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.

Ertelenmiş vergi aktifleri ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabilmesi için bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için kayda alınır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktiflerinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

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.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

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 artırmaktadırlar. 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 20).

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

Nakit akım tablosu

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

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

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

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

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Devir amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Elden çıkarılacak faaliyetler, bir Şirket'in elden çıkardığı veya satılmaya hazır değer olarak sınıflandırdığı, faaliyetleri ile nakit akımları Şirket'in bütününden ayrı tutulabilir bir bölümüdür. Elden çıkarılacak faaliyetler; ayrı bir faaliyet alanı veya coğrafi faaliyet bölgesini ifade eder, satış veya elden çıkarmaya yönelik ayrı bir planın parçasıdır veya satış amacıyla alınmış bir bağlı ortaklıktır. Şirket, elden çıkarılacak faaliyetleri, ilgili varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri ile elden çıkarmak için katlanılacak maliyetler düşülmüş rayiç bedellerinin düşük olanı ile değerlemektedir.

2.3.1 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Arsalar

Şirket, 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla UMS 16 çerçevesinde arsaların muhasebeleştirilmesinde 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 yansıtmıştır. Muhasebe politikalarında gönüllü olarak yapılan bu değişiklik, mali tablolarda geriye dönük olarak uygulanması gereken bir husustur. Ancak, geriye dönük olarak arsaların rayiç bedellerinin belirlenmesi için yeterli ve sağlıklı bilgiye ulaşılmamasının ve güvenilir bir değerlendirme yapılabilmesinin mümkün olmadığı tespit edildiği için geriye dönük uygulama yapılması mümkün olmamıştır. Şirket'in yapmış olduğu bu muhasebe politikası değişikliği sonucu aşağıdaki muhasebe kayıtları finansal tablolara yansıtılmıştır:

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:

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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.

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 (Not 15 ve 21). 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 17).

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 gerçekleştirilebilir 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 indirimi ve diğer geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır (Not 26).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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 20'de gösterilmiştir.

5. Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'e ait vadeli mevduatların tutarları, ortalama getiri oranları ve ortalama vadeleri ile birlikte aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kasa	2.896	1.759
Banka-vadesiz mevduat	226.035	242.231
Banka-vadeli mevduat	46.012	44.484
	274.943	288.474

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 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, (2011-%6,5).

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kasa	2.896	1.759
Bankalar	272.047	286.715
Eksi: Bloke banka mevduatları	(40.000)	(40.000)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	234.943	248.474

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

6. Finansal borçlar

6.1 Kısa vadeli finansal borçlar

a) Finansal kuruluşlara borçlar

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Finansal kuruluşlara borçlar	26.451.568	24.641.506
Faktoring işlemlerinden borçlar (*)	46.979.330	11.681.543
	73.430.898	36.323.049
Eksi: Uzun vadeli finansal kuruluşlara borçlar	(6.938.638)	(10.219.786)
Kısa vadeli finansal borçlar	66.492.260	26.103.263

(*) Faktoring işlemlerinden borçlar kablu 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.

Finansal kredilerden borçların faiz ve döviz detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012		31 Aralık 2011	
	Efektif faiz oranı %	TL tutar	Efektif faiz oranı %	TL Tutar
<u>Kısa vadeli:</u>				
- ABD Doları	%7,63	11.087.300	%7,48	12.051.127
- TL	%13,58- %23,27	8.425.631	%19,31	2.370.593
<u>Uzun vadeli:</u>				
- ABD Doları	%7,63	3.364.700	%7,48	8.790.682
-TL	%18,87- %23,27	3.573.937	%19,31	1.429.104
		26.451.568		24.641.506

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

6. Finansal borçlar (devamı)

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

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Uzun vadeli finansal kuruluşlara borçlar	6.938.638	10.219.786
Uzun vadeli finansal borçlar	6.938.638	10.219.786

Uzun vadeli finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
2013	5.795.597	10.219.786
2014	1.143.041	-
	6.938.638	10.219.786

7. Diğer finansal yükümlülükler

Şirket'in 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle diğer finansal yükümlülüğü yoktur.

8. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Ticari alacaklar	7.339.633	5.045.645
Vadeli çekler ve alacak senetleri	52.628.615	29.239.784
Ticari alacak ve senet reeskontu (-)	(691.600)	(233.349)
	59.276.648	34.052.080
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(2.507.360)	(2.566.603)
	56.769.288	31.485.477

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak bakiyesi	(2.566.603)	(2.365.508)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	(217.356)
Konusu kalmayan karşılıklar	59.243	-
30 Haziran bakiyesi	(2.507.360)	(2.582.864)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

8. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle 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 6 ay arası	6 ay ve üzeri
30 Haziran 2012	7.339.633	5.901.619	603.690	547.473	84.227	202.624
31 Aralık 2011	5.045.645	4.786.065	57.628	201.952	-	-

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 tahsilatlarında bir sıkıntı öngörmediği için karşılık ayırmamıştır.

b) Ticari borçlar

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Ticari borçlar	37.516.533	31.808.803
Borç senetleri	38.164.454	55.326.841
Ticari borçlar ve senet reeskontu (-)	(1.088.533)	(1.275.330)
	74.592.454	85.860.314

9. Stoklar

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Malzeme ve yedek parçalar	51.846.329	44.081.237
Yarı mamul stokları	5.677.655	2.062.036
Mamul stokları	9.283.938	16.933.831
Ticari mallar	3.269.560	3.238.823
Yoldaki mallar	14.651.541	14.523.118
	84.729.023	80.839.045
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(733.962)	(929.973)
	83.995.061	79.909.072

(*) 30 Haziran 2012 tarihi itibariyle mamul stokları ve ticari mallar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabında gösterilmiştir.

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi Türk Lirası (TL))

9. Stoklar (devamı)

Dönemler itibariyle stok değer düşüklüğü hareketleri aşağıdaki gibidir;

	2012	2011
1 Ocak bakiyesi	(929.973)	(803.842)
Cari dönem gideri	(699.006)	(2.207.333)
Cari dönemde elden çıkarılan	895.017	768.887
30 Haziran bakiyesi	(733.962)	(2.242.289)

10. Devir amacıyla elde tutulan varlıklar ve bu varlıklara ilişkin yükümlülükler

30 Haziran 2012 tarihi itibariyle devire konu olan dökümhane hattına ait dönen ve duran varlıkların net defter değerleri ve bunlara ilişkin yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012
Devir amacıyla elde tutulan varlıklar	9.426.787
Devir amacıyla elde tutulan varlıklara ilişkin yükümlülükler	(22.527)
Devir amacıyla elde tutulan varlıklar, net	9.404.260

Şirket, 15 Mart 2012 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından alınan karara istinaden Konya fabrikası içindeki dökümhane hattına ilişkin tüm aktif ve pasiflerin kısmi bölünme yoluyla ortaklar tarafından kurulacak bir şirkete aktarılmasına karar vermiştir. 30 Haziran 2012 tarihi itibariyle devir amacıyla elde tutulan varlıkların rayiç bedellerinin taşınan değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi Türk Lirası (TL))

11. Maddi duran varlıklar

	Arsalar (**)	Yer üstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taahhütler	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar (*)	Toplam
Maliyet									
1 Ocak 2012	43.698.539	-	7.817.378	45.551.634	1.704.514	2.290.006	308.184	1.811.687	103.181.942
Girişler	-	2.520	-	579.827	46.900	155.879	-	352.107	1.137.233
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-	-	(445.783)	-	-	-	-	-	(445.783)
Devir amacıyla elde tutulan varlıklara transferler	-	-	-	(7.407.683)	-	(8.394)	-	(1.184.740)	(8.600.817)
30 Haziran 2012	43.698.539	2.520	7.371.595	38.723.778	1.751.414	2.437.491	308.184	979.054	95.272.575
Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2012	-	-	1.065.587	17.640.817	436.954	1.124.892	292.248	-	20.560.498
Cari dönem amortismanı	-	124	107.244	1.731.139	142.294	131.658	1.650	-	2.114.109
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-	-	(70.947)	-	-	-	-	-	(70.947)
Devir amacıyla elde tutulan varlıklara transferler	-	-	-	(993.390)	-	(8.394)	-	-	(1.001.784)
30 Haziran 2012	-	124	1.101.884	18.378.566	579.248	1.248.156	293.898	-	21.601.876
1 Ocak 2012 tarihindeki net değer	43.698.539	-	6.751.791	27.910.817	1.267.560	1.165.114	15.936	1.811.687	82.621.444
30 Haziran 2012 tarihindeki net değer	43.698.539	2.396	6.269.711	20.345.212	1.172.166	1.189.335	14.286	979.054	73.670.699

(*) Şirket, 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar hesabı içinde takip ettiği geliştirme giderleri için cari dönemde Tübitak tarafından desteklenen projelere dair raporların onay süreci devam ettiği için henüz hibe geliri tahsil etmemiştir.

(**) Arsaların rayiç değer tespit çalışması Mayıs 2012'de Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslı TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından emsal fiyat yöntemi uygulanması ile belirlenmiştir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi Türk Lirası (TL))

11. Maddi duran varlıklar (devamı)

Maliyet	Arsalar	Binalar	Makine ve teçhizat	Taahhütler	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar (*)	Toplam
1 Ocak 2011	2.255.238	7.044.978	34.842.820	1.079.378	1.384.863	308.184	8.035.724	54.951.185
Girişler	-	237.546	1.345.759	94.723	417.847	-	824.186	2.920.061
Çıkışlar	-	-	(1.461.322)	(5.089)	-	-	(137.940)	(1.604.351)
Transferler	-	-	422.078	-	-	-	(422.078)	-
30 Haziran 2011	2.255.238	7.282.524	35.149.335	1.169.012	1.802.710	308.184	8.299.892	56.266.895
Birikmiş amortisman								
1 Ocak 2011	-	904.510	15.525.225	269.626	998.037	238.023	-	17.935.421
Cari dönem amortismanı	-	71.972	1.223.837	96.154	126.537	26.903	-	1.545.403
Çıkışlar	-	-	(547.636)	(5.089)	-	-	-	(552.725)
30 Haziran 2011	-	976.482	16.201.426	360.691	1.124.574	264.926	-	18.928.099
1 Ocak 2011 tarihindeki net değer	2.255.238	6.140.468	19.317.595	809.752	386.826	70.161	8.035.724	37.015.764
30 Haziran 2011 tarihindeki net değer	2.255.238	6.306.042	18.947.909	808.321	678.136	43.258	8.299.892	37.338.796

(*) Şirket, 30 Haziran 2011 itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar hesabı içinde takip ettiği geliştirme giderleri için Tübitak'tan 592.401 TL tutarında hibe geliri elde etmiştir. Şirket, söz konusu hibe gelirlerini yapılmakta olan yatırımlar hesabı altında takip ettiği geliştirme giderlerinden netlemiştir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

12. Maddi olmayan duran varlıklar

	2012	2011
1 Ocak net defter değeri	528.805	1.258.262
Alımlar	486.100	37.603
İtfa payları	(301.310)	(183.871)
Çıkışlar, net	-	(592.401)
30 Haziran net defter değeri	713.595	519.593
30 Haziran		
Maliyet	1.406.654	792.356
Birikmiş itfa payları	(693.059)	(272.763)
Net defter değeri	713.595	519.593

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

13. Tamamıyla amorté ve itfa olmuş maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

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

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Makine ve teçhizat	6.791.269	6.791.259
Taşıtlar	252.870	252.870
Döşeme ve demirbaşlar	886.294	886.294
Haklar	125.547	63.216
Özel maliyetler	271.138	271.138
	8.327.118	8.264.777

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

14. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	2012	2011
Maliyet		-
1 Ocak bakiyesi	1.930.542	1.930.542
Maddi duran varlıklardan transferler (**)	445.783	-
Devir amacıyla elde tutulan varlıklara transferler (*)	(1.930.542)	-
30 Haziran bakiyesi	445.783	1.930.542
Amortisman		
1 Ocak bakiyesi	253.863	215.252
Dönem amortisman gideri	23.673	19.147
Maddi duran varlıklardan transferler (**)	70.947	-
Devir amacıyla elde tutulan varlıklara transferler (*)	(275.016)	-
30 Haziran bakiyesi	73.467	234.399
30 Haziran net defter değeri	372.316	1.696.143

(*) 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller ofis şeklinde kiraya verilen dairelerden oluşmaktadır. Yatırım amaçlı bu gayrimenkuller ana ortaklık tarafından kontrol edilen ilişkili taraflara operasyonel kiralama yoluyla kiralanmıştır. Şirket, bu varlıklarını 15 Mart 2012 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından alınan karara istinaden 4 Temmuz 2012 tarihinde kısmi bölünme yoluyla yeni kurulan Tümosan Döküm A.Ş.'ye devretmiştir. 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla net defter değerleri 1.655.526 TL olan yatırım amaçlı gayrimenkuller 10 numaralı dipnotta belirtilen "Devir Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar"a sınıflanmıştır. 30 Haziran 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde Şirket bu yatırım amaçlı gayrimenkullerden sırasıyla 196.667 TL ve 141.825 TL kira geliri elde etmiştir. 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla bu yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri yaklaşık 6.000.000 TL olarak belirlemiş olup, bu bedelin finansal tablolardaki taşınan değerinin üzerinde olduğu tespit edilmiştir.

(**) 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanan varlıkların 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla net defter değeri 374.836 TL olan binalardan oluşmaktadır. Şirket cari dönemde bu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 64.740 TL kira geliri elde etmiştir. Şirket, Mayıs 2012'de TSKB Değerleme A.Ş.'ye yaptırılan değerlendirme çalışmasına göre bu yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç bedelini yaklaşık 2.220.000 TL olarak tespit etmiştir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde Albayrak Ailesi tarafından yönetilen şirketlerin finansal kuruluşlardan almış olduğu borçlara ilişkin 6.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

15. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Borç karşılıkları

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Garanti karşılıkları	5.645.271	5.161.229
Dava gider karşılıkları (*)	455.500	-
	6.100.771	5.161.229

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

15. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Garanti gider karşılığının dönemler itibariyle hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak bakiyesi	5.161.229	2.276.057
Dönem içinde kullanılan karşılık tutarı	(2.849.741)	(1.787.442)
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	3.333.783	1.915.935
30 Haziran bakiyesi	5.645.271	2.404.550

16. Taahhütler

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat, rehin ve ipotek (TRL) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir. Şirket tarafından verilen TRL'ler:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
A:Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat ve ipotek'lerin toplam tutarı (*)	16.728.852	3.408.449
B:Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı (**)	253.601.158	232.008.692
C:Diğer verilen TRL'lerin toplam tutarı	-	6.000.000
i. Ana ortak rehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRL'lerin toplam tutarı	-	6.000.000
Toplam	270.330.010	241.417.141

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

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Türk Lirası	269.777.638	241.417.141
ABD Doları	552.372	-
Toplam	270.330.010	241.417.141

(*) 30 Haziran 2012 tarihi itibariyle verilen teminat ve ipoteklerin 6.000.000 TL'lik kısmı 4 Temmuz 2012 tarihinde kısmi bölünme yoluyla ortaklar tarafından kurulan Tümosan Dökümhane A.Ş.'ye devrolan ofisler üzerindeki ipoteklerden oluşmaktadır.

(**) 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.

17. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

a) Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kullanılmamış izin karşılıkları	457.389	333.770
	457.389	333.770

b) Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	1.391.086	1.303.786
	1.391.086	1.303.786

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılma veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen, askerlik nedeniyle işten ayrılmak zorunda kalan ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2012 itibariyle 2.917 TL ve 31 Aralık 2011 itibariyle 2.732 TL ile sınırlandırılmıştır.

Şirket, geçmiş deneyimlerden edinilen bilgilere dayanarak, kıdem tazminatı almaya hak kazanan çalışanların hak kazandıkları menfaatleri, bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranlarını kullanarak iskonto işlemine tabi tutmuş ve indirgenmiş net değerleri üzerinden finansal tablolarına yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak, 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
İskonto oranı	%10,00	%10,00
Tahmin edilen limit/ücret artışı	%5,10	%5,10
Net iskonto oranı	%4,66	%4,66

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak bakiyesi	1.303.786	1.170.137
Hizmet maliyeti	385.710	289.109
Faiz gideri	130.379	117.014
Aktüeryal gelir	(368.190)	(497.099)
Ödenen	(60.599)	(56.574)
30 Haziran bakiyesi	1.391.086	1.022.587

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

**30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Para birimi Türk Lirası (TL))

18. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Devreden KDV	20.585.415	17.945.143
Verilen sipariş avansları	2.120.442	1.781.406
Peşin ödenen giderler	596.161	117.817
Diğer	769.900	229.920
	24.071.918	20.074.286

b) Diğer duran varlıklar

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Diğer duran varlıklar	76.779	68.242
	76.779	68.242

c) Diğer yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Alınan sipariş avansları	2.845.198	2.052.127
Ödenecek vergi ve fonlar	1.649.756	715.593
Personele borçlar	632.122	457.958
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	555.364	237.548
Diğer KDV	-	20.436
Gider tahakkukları	244.737	9.783
	5.927.177	3.493.445

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

19. Özkaynaklar

a) Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012		31 Aralık 2011	
	Oran %	TL	Oran %	TL
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	78,18	82.090.905	78,18	43.742.725
Muzaffer Albayrak	6,27	6.586.381	6,27	3.509.600
Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)	3,11	3.264.543	3,11	1.739.535
Bayram Albayrak	3,11	3.264.543	3,11	1.739.535
Nuri Albayrak	3,11	3.264.543	3,11	1.739.535
Kazım Albayrak	3,11	3.264.543	3,11	1.739.535
Mustafa Albayrak	3,11	3.264.543	3,11	1.739.535
Ödenmiş sermaye	100	105.000.000	100	55.950.000

Şirket, 16 Mayıs 2012 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda alınan karar istinaden ödenmiş sermayesini geçmiş yıl karlarından transfer yoluyla bedelsiz olarak arttırarak 55.950.000 TL olan sermayesini 105.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Şirket'in 30 Haziran 2012 tarihi itibariyle sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 105.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 105.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2011 - Sermaye: 55.950.000 TL, beheri 1 TL olan 55.950.000 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.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

19. Özkaynaklar

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsedilen kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
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:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Yasal yedekler	85.576	85.576
Geçmiş yıl (zararları)/karları	1.858.875	(5.478.457)
Net dönem karı	24.180.861	56.387.332
	26.125.312	50.994.451

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

20. Satışlar ve satışların maliyeti

a) Satışlar ve satışların maliyeti tablosu

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Satışlar:		
Yurtiçi satışlar	145.851.952	195.568.727
Yurtdışı satışlar	2.633.383	457.102
Satış indirimleri ve iadeler	(212.229)	(11.621)
Toplam satışlar, net	148.273.106	196.014.208
Satışların maliyeti:		
İlk madde ve malzeme giderleri	110.261.414	143.184.145
Genel üretim giderleri	5.999.308	3.766.640
Amortisman ve itfa payları	2.176.590	1.448.806
Personel giderleri	2.961.890	2.987.371
Yarı mamul stoklarındaki değişim	3.615.619	1.344.371
Mamul stoklarındaki değişim	(7.619.156)	645.557
	117.395.665	153.376.890
Satılan ticari mal maliyeti	2.336.583	18.773
Satışların toplam maliyeti (-)	119.732.248	153.395.663

b) Satışların ürün gruplarına göre dağılımı (net)

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Traktör satışları	145.848.651	194.438.678
Motor satışları	605.797	737.004
Yedek parça satışları	1.818.658	838.526
Toplam satışlar	148.273.106	196.014.208

21. Faaliyet giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Araştırma ve geliştirme giderleri	535.858	581.227
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	7.623.783	5.831.836
Genel yönetim giderleri	2.775.485	1.734.272
	10.935.126	8.147.335

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

21. Faaliyet giderleri (devamı)

a) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Personel giderleri	535.858	205.266
Proje ve etüd giderleri	-	5.657
İlk madde ve malzeme kullanımları	-	2.392
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-	313.858
Diğer	-	54.054
	535.858	581.227

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Garanti giderleri (Not 15)	3.333.783	1.915.935
Satış nakliye giderleri	1.332.406	1.607.433
Personel giderleri	870.788	553.735
Reklam ve ilan giderleri	700.963	350.421
Promosyon giderleri	666.374	937.291
Fuar ve sergi giderleri	168.607	138.446
Akaryakıt giderleri	112.425	99.408
Konaklama giderleri	96.923	85.593
Taşıt kira giderleri	46.428	57.353
Gezici servis yemek ve konaklama giderleri	16.318	8.777
Temsil ağırlama giderleri	9.300	10.760
Diğer	269.468	66.684
	7.623.783	5.831.836

c) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Personel giderleri	822.052	588.067
Dava, icra ve takip giderleri	505.897	280.152
Amortisman ve itfa giderleri	262.502	299.615
Mali ve hukuk müşavirlik giderleri	201.733	21.829
Bilgi işlem malzeme giderleri	184.696	121.933
Kira giderleri	164.882	90.537
Yol ve konaklama giderleri	127.716	41.529
Teminat mektubu komisyonları	75.294	6.637
Abone ve aidat giderleri	56.582	45.335
Akaryakıt giderleri	24.524	24.020
Kırtasiye giderleri	23.466	17.176
Telefon giderleri	16.565	27.361
Elektrik giderleri	13.509	8.067
Taşıt kira giderleri	5.415	21.287
İnternet giderleri	4.238	2.093
Diğer	286.414	138.634
	2.775.485	1.734.272

22. Niteliklerine göre giderler

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

a) Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Satışların maliyeti	2.176.590	1.448.806
Genel yönetim giderleri	262.502	299.615
	2.439.092	1.748.421

b) Çalışanlara sağlanan faydalar

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Maaş ve ücretler	4.059.683	2.993.401
Sosyal güvenlik giderleri	711.592	622.364
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderler	419.313	718.674
	5.190.588	4.334.439

23. Diğer faaliyetlerden gelirler/giderler

a) Diğer faaliyet giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Bağış ve yardımlar	22.000	250.000
Şüpheli alacak karşılığı	-	217.356
Fiyat farkı giderleri	275.374	-
Sabit kıymet satış zararları	-	1.380.622
Diğer	-	152.228
	297.374	2.000.206

b) Diğer faaliyet gelirleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Hurda ve ilk madde satış gelirleri	1.016.779	654.236
Kira gelirleri	261.407	141.825
Ciro primi gelirleri	144.627	-
Vade farkı gelirleri	22.749	-
Diğer	176.976	120.986
	1.622.538	917.047

24. Finansal gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Faiz gelirleri	2.785.612	1.110.145
Kur farkı gelirleri	4.464.842	519.673

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

	7.250.454	1.629.818
--	------------------	-----------

25. Finansal giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Kur farkı zararları	2.886.054	888.632
Faiz giderleri	1.538.527	1.071.442
Faktoring komisyon giderleri (*)	3.564.943	-
	7.989.524	1.960.074

(*) Şirket, 2011 yılı faktoring işlemlerine Eylül ayı içinde başladığı için 30 Haziran 2011 itibariyle faktoring komisyon gideri bulunmamaktadır.

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri

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 tabii 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

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar üzerinden geçerli vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)		Gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir	
	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	4.250.544	3.583.239	(950.109)	(716.648)	(133.461)	813.740
Küdem tazminatı karşılığı	(1.391.086)	(1.303.786)	278.217	260.757	17.460	26.730
İzin karşılığı	(457.389)	(333.770)	91.478	66.754	24.724	15.486
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(733.962)	(929.973)	146.792	185.995	(39.203)	25.227
Stok değerleme düzeltmelerinin etkisi	(3.701.693)	(1.025.736)	740.339	205.147	535.192	201.820
Şüpheli alacak karşılığı	(2.507.360)	(2.566.603)	501.472	513.321	(11.849)	40.219
Reeskont düzeltmelerinin etkileri	(691.600)	(233.349)	138.320	46.670	91.650	(7.543)
Garanti gideri karşılığı	(5.645.271)	(5.161.229)	1.129.054	1.032.246	96.808	577.035
Faiz tahakkukları	-	3.149.995	-	(629.999)	629.999	(845.343)
Taşınan mali zararlar	-	-	-	-	-	(72.359)
Maddi duran varlık değerleme fonu	41.443.301	41.443.301	(2.072.165)	(2.072.165)	-	-
Dava karşılıkları	(455.500)	-	91.100	-	91.100	-
Diğer	110.875	41.461	(22.175)	(8.293)	(13.882)	(18.577)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net			172.323	(1.116.215)	1.288.538	756.435

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Haziran 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle sona eren ara hesap dönemlerine ait, vergi öncesi kar üzerine yasal vergi oranı uygulanarak bulunan vergi gideri ile ilişikteki kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi karşılığı arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Vergi öncesi kar / (zarar)	18.191.826	33.057.795
Geçerli olan kurumlar vergisi oranı %20	(3.638.365)	(6.611.559)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(120.118)	(101.304)
Diğer kalıcı farkların etkisi	186.825	(219.782)
Vergi gideri	(3.571.658)	(6.932.645)

27. Hisse başına kazanç

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

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (*) (her biri 1 TL)	105.000.000	105.000.000
Net dönem karı	14.620.168	26.125.150
Hisse başına kazanç (tam TL)	0,1392	0,2488

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

28. İlişkili taraflar açıklamaları

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

(a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

30 Haziran 2012						
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar						
Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş.(1)	-	-	-	-	-	2.518.625
Diğer (1)	-	898.934	-	-	-	-
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş. (2)	-	38.542	-	-	129.177	-
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic. A.Ş. (2) (*)	-	-	-	74.673.315	-	1.735
Albayrak Holding A.Ş.(2)	-	-	-	-	-	-
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş.(2)	-	-	-	-	4.978	-
Güneş Albayrak Turizm Seyahat San. Ve Tic. A.Ş.(2)	19.973	525.463	-	-	-	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.(2)	144.402	445.616	-	-	49.353	-
Net Yayıncılık San. Tic. A.Ş.(2)	-	-	-	-	177.000	-
Varaka Kağıt Üretim A.Ş.(2)	2.654	-	-	7.056	-	-
	167.029	1.908.555	-	74.680.371	360.508	2.520.360

31 Aralık 2011						
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar			Borçlar		
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler						
Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş. (2)	87.310	-	-	-	-	-
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic. A.Ş. (2)(*)	-	-	-	60.975.839	-	4.978
Diğer						
Ortaklardan alacaklar (1)	-	898.933	-	-	-	-
	87.310	898.933	-	60.975.839	-	4.978

(1) Ortak

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

(*) Şirket'in uzun vadeli ticari olmayan alacakları Albayrak Grup şirketlerine ileriki dönemlerde iştirak etmek amacıyla verilmiş avanslardan oluşmaktadır. Bu verilen avanslara ilişkin yıllık %9 faiz oranı üzerinden sırasıyla 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla sona eren geçmiş döneme ait 723.195 TL, 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait 3.129.398 TL ve 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla sona eren cari döneme ait 2.778.715 TL tutarında faiz tahakkuk ettirilmiştir.

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan ve/veya ilişkili taraflara verilen herhangi bir teminat yoktur.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

28. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

(b) İlişkili taraflarla yıl boyunca yapılan işlemler:

Hizmet ve diğer alımlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011
Net Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. (b)	150.000	206.000
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi A.Ş.(1) (c)	-	36.000
Güneş Albayrak Turizm Sey. San. ve Tic. A.Ş. (c)	-	15.000
Albayrak Holding A.Ş.(1) (c)	1.469	-
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş.(c)	480	-
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (a)	593.059	225.077
Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş. (c)	-	4.379
	745.008	486.456

(1) Albayrak Grubu tarafından kontrol edilen şirket

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

Satışlar ve diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Haziran 2012			1 Ocak - 30 Haziran 2011		
	Faiz	Kira	Diğer	Faiz	Kira	Diğer
Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş.	2.778.715	-	-	723.195	-	-
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş.	-	-	33.634	-	-	40.578
Güneş Albayrak Turizm Sey. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	19.917	-
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (a)	-	32.662	-	-	-	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	-	506.940	-	-	-	-
Varaka Kağıt Üretim A.Ş.	-	2.250	-	-	-	-
	2.778.715	541.852	33.634	723.195	19.917	40.578

Üst yönetime sağlanan faydalar

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 449.890 TL'dir
(30 Haziran 2011 – 332.241 TL).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları

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

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

Sermaye yönetimi

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

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

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

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Toplam borçlar	169.663.366	136.598.431
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	274.943	288.474
Net borç	169.388.423	136.309.957
Toplam özkaynaklar	156.636.298	142.016.130
Borç özkaynak dengesi	(12.752.125)	5.706.173
Net finansal borç / özsermaye oranı	%108	%96

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Faiz oranı riski

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 itibariyle Şirket'in değişken faizli kredisi bulunmadığı için faiz oranı riski taşımamaktadır.

Yabancı para riski

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

Şirket'in 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibari ile net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Toplam bazında	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
A.Döviz cinsinden varlıklar	1.739.518	292.128
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(26.127.512)	(37.460.924)
Net döviz pozisyonu (A+B)	(24.387.994)	(37.168.796)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarı ile yabancı para pozisyonu detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012								
	ABD Doları	TL Karşılığı	Avro	TL karşılığı	GBP	TL karşılığı	CHF	TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	42	76	9	20	-	-	-	-	96
Ticari alacaklar	282.714	510.723	459.365	1.044.687	55.174	155.679	15.000	28.333	1.739.422
Dönen varlıklar	282.756	510.799	459.374	1.044.707	55.174	155.679	15.000	28.333	1.739.518
Toplam varlıklar	282.756	510.799	459.374	1.044.707	55.174	155.679	15.000	28.333	1.739.518
Kısa vadeli finansal borçlar ve faktoring borçları	6.137.448	11.087.300	-	-	-	-	-	-	11.087.300
Ticari borçlar	6.457.613	11.665.678	4.324	9.834	-	-	-	-	11.675.512
Kısa vadeli yükümlülükler	12.595.061	22.752.978	4.324	9.834	-	-	-	-	22.762.812
Uzun vadeli finansal borçlar	1.862.552	3.364.700	-	-	-	-	-	-	3.364.700
Uzun vadeli yükümlülükler	1.862.552	3.364.700	-	-	-	-	-	-	3.364.700
Toplam yükümlülükler	14.457.613	26.117.678	4.324	9.834	-	-	-	-	26.127.512
Net yabancı para pozisyonu	(14.174.857)	(25.606.879)	455.050	1.034.873	55.174	155.679	15.000	28.333	(24.387.994)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

	ABD Doları	TL karşılığı	Avro	TL karşılığı	31 Aralık 2011 Toplam TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	2	4	10.016	24.477	24.481
Ticari alacaklar	141.189	266.692	-	-	266.692
Dönen varlıklar	141.191	266.696	10.016	24.477	291.173
Toplam varlıklar	141.191	266.696	10.016	24.477	291.173
Kısa vadeli finansal borçlar ve faktöring borçları	6.379.971	12.051.127	-	-	12.051.127
Ticari borçlar	-	-	6.800.522	16.619.116	16.619.116
Kısa vadeli yükümlülükler	6.379.971	12.051.127	6.800.522	16.619.116	28.670.243
Uzun vadeli finansal borçlar	4.653.863	8.790.681	-	-	8.790.681
Uzun vadeli yükümlülükler	4.653.863	8.790.681	-	-	8.790.681
Toplam yükümlülükler	11.033.834	20.841.808	6.800.522	16.619.116	37.460.924
Net yabancı para pozisyonu	(10.892.643)	(20.575.112)	(6.790.506)	(16.594.639)	(37.169.751)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda kapsamlı gelir tablosunun ne şekilde etkileneceği sunulmuştur. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Şirket'in 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

			30 Haziran 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)	(2.560.688)		2.560.688
2-	ABD Doları riskten korunmuş kısım (-)	-		-
ABD Doları net etki			(2.560.688)	2.560.688
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>				
3-	Avro net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	103.487		(103.487)
4-	Avro riskten korunmuş kısım (-)	-		-
Avro net etki			103.487	(103.487)
Toplam net etki			(2.457.201)	2.457.201
			31 Aralık 2011	
			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)	(2.057.511)		2.057.511
2-	ABD Doları riskten korunmuş kısım (-)	-		-
ABD Doları net etki			(2.057.511)	2.057.511
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>				
3-	Avro net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(1.659.464)		1.659.464
4-	Avro riskten korunmuş kısım (-)	-		-
Avro net etki			(1.659.464)	1.659.464
Toplam net etki			(3.716.975)	3.716.975

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait
finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Kredi riski

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

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

30 Haziran 2012 itibari ile	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer 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)	167.029	59.276.648	76.588.926	-	-	272.047
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	40.513.850	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	167.029	57.838.634	76.588.926	-	-	272.047
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	-	1.438.014	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.507.360	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(2.507.360)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

31 Aralık 2011 itibarı 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)	87.310	34.052.080	61.874.772	-	-	286.715
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	35.684.850	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	87.310	33.792.500	61.874.772	-	-	286.715
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	-	259.580	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	2.566.603	-	-	-	-
-Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(2.566.603)	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenirliliğinde 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:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	603.690	57.628
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	547.473	201.952
Vadesi üzerinden 3-6 ay geçmiş	84.227	-
Vadesi üzerinden 6 ay-5 yıl geçmiş	202.624	-
	1.438.014	259.580

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

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi Türk Lirası (TL))

29. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Aşağıdaki tablo Şirket'in 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

30 Haziran 2012	Defter değeri	3 aydan az	3 ila 12 ay	1 ila 5 yıl	Vadesiz	Toplam
Finansal borçlar	73.430.898	50.069.966	17.570.952	7.700.101	-	75.341.019
Ticari borçlar	74.592.454	75.680.987	-	-	-	75.680.987
İlişkili taraflara borçlar	2.880.868	2.647.802	-	-	233.065	2.880.867
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	5.927.177	5.927.177	-	-	-	5.927.177
Total	156.831.397	134.325.932	17.570.952	7.700.101	233.065	159.830.051

31 Aralık 2011	Defter değeri	3 aydan az	3 ila 12 ay	1 ila 5 yıl	Vadesiz	Toplam
Finansal borçlar	36.323.049	15.670.565	11.389.845	10.457.184	-	37.517.594
Ticari borçlar	85.860.314	87.135.644	-	-	-	87.135.644
İlişkili taraflara borçlar	4.978	4.978	-	-	-	4.978
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.493.445	3.493.445	-	-	-	3.493.445
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	717.690	-	-	717.690	-	717.690
Total	126.399.476	106.304.632	11.389.845	11.174.874	-	128.869.351

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi Türk Lirası (TL))

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

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosu

Şirket, gerçeğe uygun değeri bedeli belirlemekte ve göstermekte aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır;

Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler,

Seviye 2: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin direkt ve endirekt olarak gözlemlenmesi,

Seviye 3: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin gözlemlenebilir piyasa verileri olmaksızın belirlenmesi.

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ya da yükümlülükleri bulunmamaktadır.

31. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket, 10 numaralı dipnotta detayları belirtilen devir amacıyla elde tutulan varlık ve yükümlülükleri 4 Temmuz 2012 tarihinde kısmi bölünme yoluyla ortaklar tarafından kurulan Tümosan Dökümhane A.Ş.'ye devretmiştir.