

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklıkları**

30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte
Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar Bilgiler
ve Sınırlı Denetim Raporu

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
19 Ağustos 2016

Bu rapor 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 46 sayfa ara dönem
özet finansal tablolar ve ara dönem finansal tablolara ilişkin
açıklayıcı dipnotları içermektedir.

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na:**

Giriş

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan ara dönem finansal durum tablosunu (bilançosunu), aynı tarihte sona eren altı aylık ara dönem kapsamlı gelir tablosunu, özsermaye değişim tablosunu ve nakit akışları tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e (TMS 34) "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.'nin 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların denetimi ve 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide finansal bilgilerin denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından 10 Mart 2016 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiş ve 19 Ağustos 2015 tarihli sınırlı denetim raporunda TMS 34'e uygun olmayan herhangi bir hususa rastlanmadığı ifade edilmiştir.

İstanbul, 19 Ağustos 2016
Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Tayyip Yaşar, YMM
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Sayfa No.

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3-4
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI	6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	
Not 1 - Şirket'in Organizasyonu Ve Faaliyet Konusu	7
Not 2 - Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10
Not 3 - Bölümlere Göre Raporlama	15
Not 4- Nakit Ve Nakit Benzerleri	15
Not 5 - Finansal Yatırımlar	15
Not 6 - Finansal Borçlar	15
Not 7 - Ticari Alacak Ve Borçlar	16
Not 8 - Diğer Alacak Ve Borçlar	17
Not 9 - Stoklar	18
Not 10 - Peşin Ödenmiş Giderler	19
Not 11 - Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	19
Not 12 - Maddi Duran Varlıklar	20
Not 13 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	22
Not 14 - Karşılıklar, Koşullu Varlık Ve Borçlar	22
Not 15 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar	24
Not 16 - Diğer Dönen Varlıklar	25
Not 17 - Ertelenmiş Gelirler	26
Not 18 - Özkaynaklar	26
Not 19 - Satışlar Ve Satışların Maliyeti	29
Not 20 – Faaliyet Giderleri	29
Not 21 – Niteliklerine Göre Giderler	30
Not 22 - Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri	31
Not 23 - Pay Başına Kazanç	34
Not 24 - İlişkili Taraflar Açıklamaları	35
Not 25 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi	37
Not 26 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	46

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 Tarihleri İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tabloları
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		281.544.947	231.429.844
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.974.712	239.778
Finansal Yatırımlar	5	9.000.000	--
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,24	22.295.534	487.581
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	103.509.790	110.969.841
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8,24		11.723.444
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	8.594.615	191.176
Stoklar	9	115.228.163	93.965.433
Peşin Ödenmiş Giderler	10	13.068.136	1.746.416
Diğer Dönen Varlıklar	16	7.873.997	12.106.175
Duran Varlıklar		128.724.164	121.948.994
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	1.991.434	2.015.172
Maddi Duran Varlıklar	12	95.701.205	93.484.854
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	30.447.468	25.789.580
Peşin Ödenmiş Giderler	10	170.694	659.388
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	413.363	--
TOPLAM VARLIKLAR		410.269.111	353.378.838

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 Tarihleri İtibarıyla
Konsolide Finansal Durum Tabloları
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		110.245.246	86.860.663
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	50.245.176	32.735.374
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	182.606
Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,24	1.198.590	891.848
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	45.232.899	37.444.334
Diğer Borçlar			
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	-	28.176
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	21.745	3.000
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	15	1.899.414	1.595.395
Ertelenmiş Gelirler	17	493.962	5.275.137
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		3.342.240	1.020.276
Kısa Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağl.Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	920.931	826.860
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	6.890.289	6.450.210
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15		407.447
Uzun Vadeli Yükümlülükler		10.380.919	3.978.876
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	6.418.221	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağl.Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	3.962.698	3.343.451
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	-	635.425
ÖZKAYNAKLAR		289.642.946	262.539.299
Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar		289.642.946	262.539.299
Ödenmiş Sermaye	18	115.000.000	115.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		13.074.563	13.074.563
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	13.843.979	13.843.979
Sermaye Yedekleri		1.091.990	729.443
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		39.371.136	39.371.136
-Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu		237.985	194.984
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		80.325.194	46.730.878
Net Dönem Karı/Zararı		26.698.099	33.594.316
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		410.269.111	353.378.838

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
01 Ocak - 30 Haziran 2016 ve 01 Ocak - 30 Haziran 2015 Ara Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Kar Veya Zarar Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş		Sınırlı Denetimden Geçmiş	
		01.01.2016-30.06.2016	01.04.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015	01.04.2015-30.06.2015
Hasılat	19	238.803.892	130.191.356	215.745.005	119.316.745
Satışların Maliyeti (-)	19	(176.093.197)	(98.432.515)	(170.764.604)	(95.085.785)
BRÜT KAR/(ZARAR)		62.710.695	31.758.841	44.980.401	24.230.960
Genel Yönetim Giderleri (-)	20,21	(8.027.138)	(4.057.446)	(6.292.364)	(3.430.979)
Pazarlama Giderleri (-)	20,21	(26.582.702)	(11.886.099)	(17.764.819)	(9.640.899)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(1.061.692)	(124.734)	(1.910.913)	(1.053.529)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		11.863.438	9.231.077	7.115.338	1.531.417
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(5.710.840)	(4.387.258)	(4.269.492)	(876.312)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		33.191.761	20.534.381	21.858.151	10.760.658
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		412.542	233.689	3.701	3.701
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--	(24.955)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		33.604.303	20.768.070	21.836.897	10.764.359
Finansman Gelirleri		2.064.798	1.407.352	3.027.892	1.798.769
Finansman Giderleri (-)		(4.269.901)	(3.271.952)	(3.765.430)	(2.228.825)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		31.399.200	18.903.470	21.099.359	10.334.303
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)	22	(4.701.101)	(2.402.481)	(2.034.059)	(51.986)
- Dönem Vergi Gelir/(Gideri)		(5.736.743)	(3.072.123)	(2.742.601)	(375.104)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)		1.035.642	669.642	708.542	323.118
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		26.698.099	16.500.989	19.065.300	10.282.317
DÖNEM KARI/(ZARARI)		26.698.099	16.500.989	19.065.300	10.282.317
Dönem Kar Zararının Dağılımı		26.698.099	16.500.989	19.065.300	10.282.317
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	-	-
Ana Ortaklık Payları		26.698.099	16.500.989	19.065.300	10.282.317
Pay Adedi	23	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
Pay Başına Kazanç	23	0,2322	0,1434	0,1658	0,0894

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
01 Ocak - 30 Haziran 2016 ve 01 Ocak - 30 Haziran 2015 Ara Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş		Sınırlı Denetimden Geçmiş	
		01.01.2016-30.06.2016	01.04.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015	01.04.2015-30.06.2015
DÖNEM KARI/ZARARI		26.698.099	16.500.989	19.065.300	10.282.317
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(22.899)	(39.835)	549.952	389.608
Çalışanlara Sağlanan Faydalardan kaynaklanan Aktüeryal Kazanç/Kayıp					
- Aktüeryal Kazanç/Kayıp	15	(28.624)	(49.794)	687.440	487.009
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	15	5.725	9.959	(137.488)	(97.401)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-		
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(22.899)	(39.835)	549.952	389.608
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		26.675.200	16.461.154	19.615.252	10.671.925
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		26.675.200	16.461.154	19.615.252	10.671.925
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-		
Ana Ortaklık Payları		26.675.200	16.461.154	19.615.252	10.671.925

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
01 Ocak - 30 Haziran 2016 ve 01 Ocak - 30 Haziran 2015 Ara Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Maddi Duran Varlık Değerleme Fonu	Kısıtlanmış Kar Yedekleri	Sermaye Yedekleri	Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonları	Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Net Dönem Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01.Oca.16	115.000.000	13.074.563	39.371.136	13.843.979		194.984	46.730.878	33.594.316	261.809.856	-	261.809.856
Transferler	-	-	-		-	-	33.594.316	(33.594.316)	--	-	--
Arge Teşvikleri					1.091.990				1.091.990		1.091.990
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	26.698.099	26.698.099	-	26.698.099
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	43.001	-	-	43.001	-	43.001
30.Haz.16	115.000.000	13.074.563	39.371.136	13.843.979	1.091.990	237.985	80.325.194	26.698.099	289.642.946	--	289.642.946
01.Oca.15	115.000.000	13.074.563	39.371.136	10.504.898	-	(112.686)	28.324.897	21.745.062	227.907.870	-	227.907.870
Transferler	-	-	-	3.339.081	-	-	18.405.981	(21.745.062)	-	-	-
Arge Teşvikleri	-	-	-	-	511.923	-	-	-	511.923	-	511.923
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	19.065.300	19.065.300	-	19.065.300
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	549.952	-	-	549.952	-	549.952
30.Haz.15	115.000.000	13.074.563	39.371.136	13.843.979	511.923	437.266	46.730.878	19.065.300	248.035.045	--	248.035.045

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
01 Ocak – 30 Haziran 2016 ve 01 Ocak - 30 Haziran 2015 Ara Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Nakit Akışları Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Not	01.01.2016- 30.06.2016	01.01.2015- 30.06.2015
Net dönem karı		26.698.099	21.099.359
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar arasındaki mutabakat:			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11,12,13	9.005.579	6.994.599
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		788.345	914.808
Vergi geliri/gideri		5.736.743	--
Şüpheli alacaklar karşılığı ile ilgili düzeltmeler		--	2.157.763
Ert vergi değişim		(1.048.788)	
Aktüer fark		43.001	
Stok değer düşüklük karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(1.923.766)	308.373
Kullanılmamış izin karşılığı	15	94.071	25.090
Hisse Senedi Değer Düşüklüğü Karşılığı		--	24.955
Sabit kıymet satış karı/zararı, net ile ilgili düzeltmeler		(412.542)	--
Dava karşılığı, net		--	566.348
Garanti karşılığı, net	14	440.079	4.393.658
Faiz ve faktoring giderleri		(4.269.901)	453.586
Faiz gelirleri		2.064.798	(4.420.700)
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Finansal yatırımlardaki değişimlerle ilgili düzeltmeler	5	(9.000.000)	79.353
Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	7,8	(943.388)	(5.869.883)
İlişkili taraflarla ticari ve diğer borç/alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	7,8	(9.805.943)	(2.346.911)
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	9	(19.338.964)	(14.613.994)
Peşin Ödenmiş Gider ve Diğer dönen varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10,16	(7.089.542)	8.403.372
Peşin Ödenmiş Gider ve Diğer duran varlıklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		488.694	(71.502)
Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	7,8	7.807.310	1.310.242
Diğer yükümlülükler ve borç karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		(286.034)	1.993.353
Ertelenmiş gelirler ile ilgili düzeltmeler		(4.781.175)	(316.279)
Ödenen kıdem tazminatları	15	(169.098)	308.882
Ödenen vergiler		(3.414.779)	(4.146.681)
Diğer Nakit Çıkışı(girişi) gerektirmeyen giderler (gelirler) net		362.547	98.307
İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		(8.954.654)	17.346.098
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12,13	(15.723.456)	(11.264.769)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		279.918	76.807
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ kullanılan net nakit		(15.443.538)	(11.187.962)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar değişim, net		28.338.229	(4.388.677)
Ödenen faiz		(4.269.901)	(1.417.580)
Alınan faiz		2.064.798	878.056
Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit		26.133.126	(4.928.201)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış		1.734.934	1.229.935
Dönem başı itibariyle nakit ve nakit benzerleri	4	239.778	1.229.935
Dönem sonu itibariyle nakit ve nakit benzeri değerler	4	1.974.712	2.459.870

Takip eden notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

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

30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 1 - Şirket’in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

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

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

5 Aralık 2012 tarihinde Şirket'in % 26 hissesi Borsa İstanbul A.Ş.'de halka arz edilmiştir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.'nin hisse senetleri 5 Aralık 2012'den itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. Şirket'in merkezi ve fabrikası, aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel müdürlük:

Maltepe Mahallesi Londra Asfaltı Caddesi No:28/1 Topkapı, 34010, Zeytinburnu/İstanbul/Türkiye

Fabrika:

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 1 - Şirket’in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2016	31.12.2015
Adı/Ünvanı	Pay Oranı %	Pay Oranı %
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	65,46	66,33
Muzaffer Albayrak	1,74	1,74
Ahmet Albayrak	1,74	1,74
Bayram Albayrak	1,74	1,74
Nuri Albayrak	1,74	1,74
Kazım Albayrak	1,74	1,74
Mustafa Albayrak	1,74	1,74
Halka açık kısım	24,1	23,23
Toplam	100	100

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 29.06.2012 tarih ve 22/778 sayılı izniyle 500 Milyon TL kayıtlı sermaye tavanına sahiptir. Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2012-2016 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in çalışan personel sayısı 449 (31 Aralık 2015 – 478)’dir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 1 - Şirket’in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar (Etkin orana göre)

Tümosan Döküm A.Ş.: Her türlü döküm ve işleme faaliyeti ve ticareti ile iştigal etmektedir.

Tümosan Savunma A.Ş.: Savunma ve silah sanayi dalında yeni ürünler geliştirme, ARGE faaliyetlerinde bulunma, mevcut ürünlerin üretiminde ve geliştirilmesinde katkıda bulunma, silah ve yan sanayi ürünlerinin üretimi, alım ve satımı iştigal etmektedir.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklıkların Şirket’e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

Şirket	Sahiplik Oranı	
	30.06.2016	31.12.2015
Tümosan Döküm A.Ş.	%100	%100
Tümosan Savunma A.Ş.	%100	%100

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

30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 2 - Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

Grup’un Türkiye’de faaliyette bulunan şirketleri, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından kabul edilen muhasebe ve finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”), Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak Türk Lirası hazırlamaktadır. Yurtdışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar; Şirket’in, bağlı ortaklıklarının yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK’nin tebliğlerine uygun olarak, Grup’un finansal durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, bir takım tashihiye ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, konsolidasyon muhasebesinin uygulanması, işletme birleşmelerinin kayda alınması, ertelenmiş vergi hesaplaması, kıdem tazminatı ile diğer karşılıkların hesaplamasıdır. Gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar ve borçlar ile işletme birleşmeleri uygulamasına dahil olan varlık ve yükümlülükler hariç, finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Grup, 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Ayrıca Tebliğ ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, teminat rehin ipotek tablosu, döviz pozisyonu tablosu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün riskten korunan kısmı özet finansal tablo dipnotlarında sunulmuştur (Not:25).

Şirket’in 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal bilgileri 19 Ağustos 2016 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 2 - Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1.2 Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.1.3 Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Ara dönem özet konsolide finansal tablolara dahil edilen her şirketin finansal bilgilerindeki kalemler ilgili şirketin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) kullanılarak ölçülür. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.’nin fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulur.

2.1.4. Grup şirketleri

Raporlama para biriminden farklı bir fonksiyonel para birimine sahip olan yabancı operasyonların finansal durum ve sonuçları raporlama para birimine aşağıdaki gibi çevrilir:

- Sunulan her bir bilanço için varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki kapanış kurundan çevrilir,
- Her bir kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu için işlemler, işlem tarihlerindeki ortalama kurlardan çevrilir (İşlem tarihine esas kurların kümülatif etkisi makul bir tahmin olmadığı sürece, bu durumda gelir ve gider işlem tarihinde çevrilir),
- Tüm sonuçlanan çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlere muhasebeleştirilir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 2 - Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla yürürlükte olan standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

-TFRS 11, “Müşterek Anlaşmalar”daki değişiklik: Müşterek faaliyetlerde pay alımı 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın alındığında bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir.

- TMS 16 “Maddi duran varlıklar”, ve TMS 41 “Tarımsal faaliyetler”, standartlarındaki meyve veren bitkilere ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Bu değişiklik üzüm asmaları, kauçuk ağacı, palmye ağacı gibi bitkilerin finansal raporlamasını değiştirmektedir. Meyve veren bitkilerin, maddi duran varlıkların üretim sürecinde kullanılmasına benzemesi sebebiyle, maddi duran varlıklarla aynı şekilde muhasebeleştirilmesine karar verilmiştir. Buna bağlı olarak değişiklik bu bitkileri TMS 41’in kapsamından çıkararak TMS 16’nın kapsamına aldı. Bu bitkiler yetiştirme sürecinde yine TMS 41 kapsamında kalmaya devam edecekler.

- TMS 16 ve TMS 38’deki değişiklik: “Maddi duran varlıklar” ve “Maddi olmayan duran varlıklar”, amortisman ve itfa payları, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik bir varlığa ait amortismanı hesaplarken hasılat bazlı metodların uygun olmadığı açıklanmaktadır. Çünkü bir varlık kullanılarak yapılan bir operasyon sonucu elde edilen hasılat, genellikle bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketilmesinden daha farklı etmenleri yansıtmaktadır. Aynı zamanda, hasılatın bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketiminin ölçülmesinde uygun bir temel olmadığı açıklanmıştır.

- TFRS 14, “Regülasyona tabi ertelenen hesaplar” 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerde, eski regülasyona tabi hesaplarda bir değişiklik yapılmamasına izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, regülasyon oranı etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir.

- TMS 27 “Bireysel finansal tablolar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.

- TFRS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 10’un gereklilikleri ve TMS 28 arasındaki, yatırımcı ve iştiraki ya da iş ortaklığı arasında bir varlığın satışı ya da iştiraki konusundaki uyumsuzluğa değinmektedir. Bu değişikliğin ana sonucu, işletme tanımına giren bir işlem gerçekleştiğinde (bağlı ortaklığın elinde tutulan veya tutulmayan) işlem sonucu oluşan kayıp veya kazancın tamamı muhasebeleştirilirken; bu işlem eğer bir varlık alış veya satışı ise söz konusu işlemde doğan kayıp veya kazancın bir kısmı muhasebeleştirilir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 2 - Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- Yıllık İyileştirmeler 2014: 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standarda değişiklik getirmiştir:

- TFRS 5, “Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler”, satış metodlarına ilişkin değişiklik
- TFRS 7, “Finansal araçlar: Açıklamalar”, TFRS 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
- TMS 19, “Çalışanlara sağlanan faydalar” indirgeme oranlarına ilişkin değişiklik
- TMS 34, “Ara dönem finansal raporlama” bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.

- TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.

- TFRS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir.

b) 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 7 “Nakit akış tabloları” 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler ‘açıklama inisiyatifi’ projesinin bir parçasıdır. Değişiklikler yatırımcı talepleri doğrultusunda şirketlerin finansal yükümlülüklerindeki değişiklikler hakkında bilgi sağlamak ve şirketlerin borçlarındaki değişikliklerin daha iyi anlaşılmasına yardımcı olmak amacıyla çıkarılmıştır. Değişiklik, yükümlülüklerdeki değişimin finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına, nakit ve (kur farkı gelir ve gideri gibi) nakit olmayan değişimlerin etkisinin daha iyi analiz edilebilmesini sağlamaktadır.

- TMS 12 “Gelir vergileri” 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahından altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuşturmuştur.

- TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”, 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 2 - Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- TFRS 9, “Finansal araçlar”, 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

- TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir, TFRS 15 “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardının uygulanması durumunda erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni standart kiralayanların gelecekteki kira ödemelerini yansıtan bir kiralama yükümlülüğü ve karşılığında da bir ‘varlık kullanım hakkı’ muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. UMSK bu gerekliliğe ek olarak seçimsel bir istisna hakkı da getirmiştir, bu istisna sadece kiralayan taraflar için kısa vadeli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlık kiralamaları için geçerlidir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler Kamu Gözetim Kurumu tarafından kamu görüşüne açık taslak metin olarak yayımlanmıştır:

- TFRS 9 “Finansal Araçlar”
- TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat”

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip, geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 3 - Bölümlere Göre Raporlama

Grup yönetimi bölümlere göre raporlama yapmayı gerektirecek farklı türdeki ürün ve farklı coğrafi bölgeler olmadığı için bölümlere göre finansal bilgilerin raporlamasını yapmamaktadır.

Not 4- Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kasa	1.756	1.545
Banka-vadesiz mevduat	1.972.956	238.233
Toplam	1.974.712	239.778

30 Haziran 2016 itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

Not 5 - Finansal Yatırımlar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar detayı aşağıdaki gibidir

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar		
Özel Kesim Tahvilleri	9.000.000	--
Toplam	9.000.000	--

İlişkili tarafı olan Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. 180 gün vadeli tahvil alımı yapılmıştır.

Not 6 - Finansal Borçlar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla finansal kredilerin faiz ve döviz detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler				
- TL	%13,50-%16,40	50.245.176	%12,00-%15,25	32.735.374
Uzun Vadeli Krediler				
- TL	-	6.418.221	-	-
Toplam Krediler		56.663.397		32.735.374

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 7 - Ticari Alacak ve Borçlar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ilişkili taraflardan ve ilişkili olmayan taraflardan ticari alacak detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	22.295.534	487.581
Ticari alacaklar	21.786.292	487.581
Vadeli çekler ve alacak senetleri	509.242	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	103.509.790	110.919.841
Ticari alacaklar	50.084.773	57.088.940
Diğer Ticari Alacaklar	135.208	--
Vadeli çekler ve alacak senetleri	58.471.136	56.907.190
Alacak Senedi Reeskontu	(1.640.268)	--
-Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(3.541.059)	(3.076.289)
Toplam	125.805.324	111.407.422

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.06.2016	01.01-31.12.2015
1 Ocak itibarıyla bakiye	(3.076.289)	(453.730)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(464.770)	(2.622.559)
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--
Dönem sonu itibarıyla bakiye	(3.541.059)	(3.076.289)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 7 Ticari Alacak ve Borçlar (devamı)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ilişkili taraflardan ve ilişkili olmayan taraflardan ticari borç detayı aşağıdaki gibidir

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	1.198.590	891.848
Ticari borçlar	1.198.590	891.848
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	45.232.899	37.444.334
Ticari borçlar	38.995.771	33.958.963
Vadeli çekler ve borç senetleri	5.903.542	3.485.371
Diğer Ticari Borçlar	420.955	--
Borç Senedi Reeskontu	(87.369)	--
Toplam	46.431.489	38.336.1826

Not 8 - Diğer Alacak ve Borçlar

Diğer Alacaklar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf ve ilişkili olmayan taraflardan diğer alacak detayı aşağıdaki gibidir

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	--	11.723.444
Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş	--	11.723.187
Diğer	--	257
<i>İlişkili Olmayan Diğer Alacaklar</i>	8.594.615	191.176
Diğer Alacaklar	8.594.615	191.176
Toplam	8.594.615	11.914.620

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 8 - Diğer Alacak ve Borçlar (devamı)

Diğer Borçlar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf ve ilişkili olmayan taraflardan diğer borç detayı aşağıdaki gibidir

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	--	28.176
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	--	28.176
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	21.745	3.000
Alınan teminatlar	21.745	3.000
Toplam	21.745	31.176

Not 9 - Stoklar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Malzeme ve yedek parçalar	67.532.287	67.890.812
Yarı mamül stokları	8.524.287	6.224.040
Mamül stokları	33.977.983	8.077.305
Ticari mallar	4.034.225	3.118.799
Yoldaki mallar	--	10.689.490
Diğer Stoklar	1.291.359	20.731
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(131.978)	(2.055.744)
Toplam	115.228.163	93.965.433

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.06.2016	01.01-31.12.2015
Dönem başı itibarıyla bakiye	(2.055.744)	(1.882.053)
Cari dönem gideri	--	(173.691)
Dönem içinde iptal edilen	1.923.766	--
Dönem sonu itibarıyla bakiye	(131.978)	(2.055.744)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 10 - Peşin ödenmiş giderler

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri ve diğer dönen varlıkları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

Peşin ödenmiş kısa vadeli giderler;

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Verilen avanslar	12.828.271	1.638.447
Gelecek aylara ait giderler ve gelir tahakkukları	172.358	34.798
İş avansları	67.507	73.171
Toplam	13.068.136	1.746.416

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Verilen avanslar	93.699	107.287
Gelecek yıllara ait giderler	76.995	552.101
Toplam	170.694	659.388

Not 11 - Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Maliyet		
1 Ocak bakiyesi	2.373.804	2.373.804
Dönem sonu bakiyesi	2.373.804	2.373.804
Amortisman		
1 Ocak bakiyesi	(358.632)	(280.023)
Dönem amortisman gideri	(23.738)	(78.609)
Dönem sonu bakiyesi	(382.370)	(358.632)
Dönem sonu net defter değeri	1.991.434	2.015.172

Grup’un Yatırım Amaçlı Gayrimenkul ile ilgili değerlendirme ve muhasebeleştirme ilkeleri 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal tablolarda açıklanmıştır.

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

30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 12 - Maddi Duran Varlıklar

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

	Arsa	Yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet değeri								
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	44.313.079	337.287	12.908.332	69.603.276	5.146.449	9.118.337	976.504	142.403.264
İlaveler	100.000	-	329.159	1.203.376	3.353.186	2.875.431	122.161	7.983.313
Transfer			-	-	-	-		-
Çıkış			0	0	(886.346)	(46.790)	-	(933.136)
30 Haziran 2016	44.413.079	337.287	13.237.491	70.806.652	7.613.289	11.946.978	1.098.665	149.453.441
Eksi: Birikmiş amortisman								
1 Ocak 2016 açılış bakiyesi	--	(1.145)	(1.653.995)	(39.963.765)	(2.490.102)	(4.629.043)	(646.415)	(49.384.465)
Cari dönem amortismanı	--	(11.244)	(132.375)	(3.226.444)	(598.679)	(981.274)	(70.973)	(5.020.989)
Transfer	--	--	--	--	--	--	--	--
Çıkış	--	--	--	--	649.961	3.257	--	653.218
30 Haziran 2016	--	(12.389)	(1.786.370)	(43.190.209)	(2.438.820)	(5.607.060)	(717.388)	(53.752.236)
31 Aralık 2015 net defter değeri	44.313.079	336.142	11.254.337	29.639.511	2.656.347	4.489.294	330.089	93.018.799
30 Haziran 2016	44.413.079	324.898	11.451.121	27.616.443	5.174.469	6.339.918	381.277	95.701.205

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not: 12 - Maddi Duran Varlıklar (devamı)

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

	Arsa	Yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	44.113.075	2.520	11.508.332	65.259.203	3.770.520	7.335.632	768.901		132.758.183
İlaveler	200.000	--	1.400.000	4.508.617	1.632.959	1.796.338	207.600	636.284	10.381.798
Transfer			--	--	--	--			--
Çıkış			--	--	(257.030)	(13.632)	--		(270.662)
31 Aralık 2015	44.313.075	2.520	12.908.332	69.767.820	5.146.449	9.118.338	976.501	636.284	142.869.319
Eksi: Birikmiş amortisman									
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	--	(934)	(1.400.495)	(32.464.746)	(1.875.877)	(3.236.692)	(554.342)		(39.533.086)
Cari dönem amortmanı	--	(211)	(253.500)	(7.499.019)	(803.529)	(1.405.525)	(92.073)		(10.053.857)
Transfer	--	--	--	--	--	--			--
Çıkış	--	--	--	--	189.304	13.174			202.478
31 Aralık 2015	--	(1.145)	(1.653.995)	(39.963.765)	(2.490.102)	(4.629.043)	(646.415)	--	(49.384.467)
31 Aralık 2014 net defter değeri	44.113.075	1.586	10.107.837	32.794.457	1.894.643	4.098.940	214.559	636.284	93.861.381
31 Aralık 2015	44.313.075	1.375	11.254.337	29.804.055	2.656.347	4.489.295	330.086	636.284	93.484.854

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır.

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek, teminat ve rehin bulunmamaktadır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 13 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak net defter değeri	25.789.580	12.660.443
Alımlar	8.618.740	19.028.344
Çıkışlar	--	(961.741)
İtfa payları	(3.960.852)	(4.937.466)
Dönem sonu net defter değeri	30.447.468	25.789.580
Dönem sonu		
Maliyet	43.325.798	34.764.923
Birikmiş itfa payları	(12.878.330)	(8.975.343)
Net defter değeri	30.447.468	25.789.580

Grup’un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

Not 14 - Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

Borç Karşılıkları

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla borç karşılıkları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Garanti karşılıkları	6.483.452	6.043.373
Dava karşılıkları	406.837	406.837
Toplam	6.890.289	6.450.210

Garanti gider karşılığının dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak bakiyesi	6.043.373	5.845.270
Dönem içinde oluşan artış/azalış	440.079	198.103
Toplam	6.483.452	6.043.373

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 14 - Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir. Grup tarafından verilen TRİ’ler:

Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (TL Cinsinden)	30.06.2016	31.12.2015
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	12.000.000	3.132.657
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı (*)	67.411.246	568.317.734
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	79.411.246	571.450.391

Döviz cinsinden TRİ’lerin detayı aşağıdaki gibidir (TL Karşılıkları);

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Türk Lirası	14.763.259	570.727.504
Avro	62.101.272	--
ABD Doları	2.546.715	722.887
Toplam	79.411.246	571.450.391

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 15 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kısa Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar;

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kullanılmamış izin karşılıkları	920.931	826.860
Toplam	920.931	826.860

Uzun Vadeli Çalışanlara Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	3.962.698	3.343.451
Toplam	3.962.698	3.343.451

Grup, 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 2016 itibarıyla 4.092 TL ve 31 Aralık 2015 itibarıyla 3.828 TL ile sınırlandırılmıştır. Grup 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 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2016	31.12.2015
İskonto oranı	11,50%	11,50%
Tahmin edilen ücret artış oranı	9,00%	9,00%
Net iskonto oranı	2,29%	2,29%

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 15 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketi aşağıdaki gibidir.

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak bakiyesi	3.343.451	2.808.016
Hizmet maliyeti	624.720	345.756
Faiz gideri	192.248	322.922
Aktüeryal kazanç/kayıp	(28.624)	(384.587)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	--	422.749
Ödemeler	(169.098)	(171.405)
Dönem Sonu Bakiyesi	3.962.698	3.343.451

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin K.V. Karşılıklar ve Diğer K.V. Yükümlülükler;

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla çalışanlarına sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek Vergi ve Fonlar	451.287	330.117
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	584.241	848.464
Personele Borçlar	863.886	746.931
Diğer	--	77.330
Toplam	1.899.414	2.002.842

Not 16 - Diğer Dönen Varlıklar

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Devreden KDV	7.873.997	12.027.238
Verilen depozito ve teminatlar	--	72.119
Diğer	--	6.818
Toplam	7.873.997	12.106.175

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 17 - Ertelenmiş Gelirler

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Gelecek aylara ait gelirler	412.838	479.952
Gider tahakkukları	0	142.032
Alınan avanslar	81.124	4.653.153
Toplam	493.962	5.275.137

Not 18 - Özkaynaklar

A. Sermaye

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

Adı/Ünvanı	30.06.2016		31.12.2015	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	65,46	75.279.000	66,33	76.285.493
Diğer	10,44	12.006.000	10,44	12.000.000
Halka açık kısım	24,1	27.715.000	23,23	26.714.507
Sermaye	100	115.000.000	100	115.000.000
Ödenmiş Sermaye		115.000.000		115.000.000

Grup’un 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 115.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2015 - Sermaye: 115.000.000 TL, beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisse). 1 Ocak 2008 itibarıyla 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 A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 18 - Özkaynaklar (devamı)

Pay senedine ilişkin primler:

Grup 5 Aralık 2012 tarihinde gerçekleşen halka arzda sermayesini ortaklarının rüçhan hakkını kısıtlayarak 10.000.000 TL arttırmış ve bu işlem esnasında halka arza ilişkin 3.758.376 TL halka arz masraflarını düşerek elde ettiği 26.241.624 TL pay senedine ilişkin primleri finansal tablolarında özkaynaklar içerisinde yansıtılmıştır. Ayrıca, Şirket 13 Mayıs 2013 tarihinde gerçekleştirmiş olduğu genel kurulunda, geçmiş yıl zararının pay senedi ihraç primleri ile mahsup edilmesine karar vermiştir.

Kar Payı Dağıtım

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Kanunen ayrılması gereken yedek akçeler ve esas sözleşmede pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ve ortaklık çalışanlarına kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, belirlenen kâr payı ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 18 Özkaynaklar (devamı)

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 2016	31Aralık 2015
Kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler	13.843.979	13.843.979
Toplam	13.843.979	13.843.979

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 19 - Satışlar ve Satışların Maliyeti

a. Satışlar ve Satışların Maliyeti Tablosu

	01.01- 30.06.2016	01.04- 30.06.2016	01.01- 30.06.2015	01.04- 30.06.2015
Yurtiçi satışlar	234.038.550	129.136.492	210.933.419	117.204.328
Yurtdışı satışlar	5.535.251	2.481.531	5.710.291	3.064.162
Diğer satışlar	893.811	237.053	105.385	30.316
Satış İndirimi ve İadeler	(1.663.720)	(1.663.720)-	(1.004.090)	(982.061)
Toplam hasılat, net	238.803.892	130.191.356	215.745.005	119.316.745
Satışların maliyeti	(176.093.197)	(98.432.515)	(170.764.604)	(95.085.785)
Brüt Kar	62.710.695	31.758.841	44.980.401	24.230.960

b. Satışların Ürün Gruplarına Göre Dağılımı

	01.01- 30.06.2016	01.04- 30.06.2016	01.01- 30.06.2015	01.04- 30.06.2015
Traktör satışları	221.758.010	123.230.973	204.091.407	111.830.687
Yedek parça satışları	8.551.241	3.810.174	5.836.924	4.094.470
Motor Satışları	2.440.154	1.175.551	2.776.286	351.200
Diğer	6.054.488	1.974.659	3.040.388	3.040.388
Toplam satışlar	238.803.892	130.191.356	215.745.005	119.316.745

Not 20 – Faaliyet Giderleri

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir .

	01.01- 30.06.2016	01.04- 30.06.2016	01.01- 30.06.2015	01.04- 30.06.2015
Araştırma ve geliştirme giderleri	(1.061.692)	(124.734)	(1.910.913)	(1.053.529)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(26.582.702)	(11.886.099)	(17.764.819)	(9.640.899)
Genel yönetim giderleri	(8.027.138)	(4.057.446)	(6.292.364)	(3.430.979)
Toplam	(35.671.532)	(16.068.279)	(25.968.096)	(14.125.407)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 21 – Niteliklerine Göre Giderler

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri;

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir

	01.01- 30.06.2016	01.04- 30.06.2016	01.01- 30.06.2015	01.04- 30.06.2015
Garanti karşılığı giderleri	7.230.377	2.740.855	4.393.657	2.704.031
Satış nakliye giderleri	1.782.546	941.100	1.313.572	753.782
Personel giderleri	1.932.309	996.288	1.494.907	817.255
Promosyon giderleri	4.049.138	3.803.237	811.890	308.856
Reklam ve ilan giderleri	--	--	775.761	194.896
Fuar ve sergi giderleri	555.650	66.619	538.896	194.707
Konaklama giderleri	429.322	191.097	275.793	148.848
Akaryakıt giderleri	138.436	84.830	102.062	57.968
Prim ve komisyon giderleri	9.459.521	2.247.203	7.794.931	4.311.595
Temsil ağırlama giderleri	127.911	5.163	67.670	51.864
Gezici servis yemek ve konaklama giderleri	43.683	20.865	36.478	15.939
Amortisman ve İtfa payı	529.612	389.773	--	--
Diğer	304.197	399.069	159.202	81.158
Toplam	26.582.702	11.886.099	17.764.819	9.640.899

Genel Yönetim Giderleri;

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı ve üç aylık ara hesap dönemlerinde gerçekleşen genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir

	01.01- 30.06.2016	01.04- 30.06.2016	01.01- 30.06.2015	01.04- 30.06.2015
Personel giderleri	1.564.695	773.603	1.570.895	929.423
Mali ve hukuk müşavirlik giderleri	775.478	346.845	1.080.312	773.562
Amortisman ve itfa giderleri	3.452.236	1.835.257	2.449.001	1.089.888
Kira Giderleri	162.750	59.185	202.021	115.973
Dava, icra ve takip giderleri	12.164	9.031	29.553	7.850
Yol ve konaklama giderleri	155.944	90.253	186.116	117.581
Kırtasiye giderleri	225.531	159.002	171.809	120.410
Akaryakıt giderleri	42.455	(3.459)	45.373	30.019
Haberleşme giderleri	101.476	31.227	56.070	31.468
Elektrik giderleri	900.381	580.373	25.271	12.627
Diğer	634.028	176.129	475.943	202.178
Toplam	8.027.138	4.057.446	6.292.364	3.430.979

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 22 - Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

1 Ocak- 30 Haziran 2016 ve 2015 dönemlerine ait vergi geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir

	01.01- 30.06.2016	01.04- 30.06.2016	01.01- 30.06.2015	01.04- 30.06.2015
Cari dönem kurumlar vergisi	(5.736.743)	(3.072.123)	(2.742.601)	(375.104)
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	1.035.642	669.642	708.542	323.118
Toplam	(4.701.101)	(2.402.481)	(2.034.059)	(51.986)

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

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar üzerinden geçerli vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

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

30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 22 - Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

31 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır

	Varlıklar		Yükümlülükler		30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	Net Tutar	Net Tutar
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(9.725.166)	(12.448.017)			(9.725.166)	(12.448.017)
Kıdem tazminatı karşılığı			3.962.698	3.343.450	3.962.698	3.343.450
İzin karşılığı			920.936	826.860	920.936	826.860
Stoklar			4.425.666	2.055.745	4.425.666	2.055.745
Stok değerlendirme düzeltmelerinin etkisi				1.071.556	--	1.071.556
Şüpheli alacak karşılığı			5.181.327	3.076.289	5.181.327	3.076.289
Reeskont düzeltmelerinin etkisi			395.810	2.807.609	395.810	2.807.609
Garanti gider karşılığı			6.483.452	6.043.373	6.483.452	6.043.373
Maddi duran varlık değerlendirme fonu	(41.443.305)	(41.443.305)			(41.443.305)	(41.443.305)
Dava karşılıkları			406.837	406.837	406.837	406.837
Diğer			376.085		376.085	--
Toplam Ertelenmiş vergi Varlığı /yükümlülüğü	(51.168.471)	(53.891.322)	22.152.811	19.631.719	(29.015.660)	(34.259.603)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 22 - Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

	Varlıklar		Yükümlülükler		30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	Net Tutar	Net Tutar
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.945.033)	(2.489.603)	--	--	(1.945.033)	(2.489.603)
Kıdem tazminatı karşılığı	--	--	792.540	668.690	792.540	668.690
İzin karşılığı	--	--	184.187	165.372	184.187	165.372
Stoklar	--	--	885.133	411.149	885.133	411.149
Stok değerlendirme düzeltmelerinin etkisi	--	--	--	214.311	--	214.311
Şüpheli alacak karşılığı	--	--	1.036.265	615.258	1.036.265	615.258
Reeskont düzeltmelerinin etkisi	--	--	79.162	561.522	79.162	561.522
Garanti gider karşılığı	--	--	1.296.690	1.208.675	1.296.690	1.208.675
Maddi duran varlık değerlendirme fonu	(2.072.165)	(2.072.165)	--	--	(2.072.165)	(2.072.165)
Dava karşılıkları	--	--	81.367	81.367	81.367	81.367
Diğer	--	--	75.217	--	75.217	--
Toplam Net Ertelenmiş vergi Varlığı /yükümlülüğü	(4.017.198)	(4.561.769)	4.430.562	3.926.344	413.364	(635.425)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 23 - Pay Başına Kazanç

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

	01.01- 30.06.2016	01.04- 30.06.2016	01.01- 30.06.2015	01.04- 30.06.2015
Dönem boyunca mevcut olan payların ağırlıklı ortalama sayısı	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
(her biri 1 TL) Net dönem karı	26.698.099	16.500.989	19.065.300	10.282.317
Pay başına kazanç (TL)	0,2322	0,1434	0,1658	0,0894

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 24 - İlişkili Taraflar Açıklamaları

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

a. İlişkili Taraflardan Alacaklar/Borçlar:

30 Haziran 2016	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Ortaklar				
Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş	18.202.334	--	--	-
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Şirketler				
Albayrak Holding A.Ş.			40.704	
Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş	2.365.623		9.784	
Albil Merkezi Hizmetler A.Ş			518.559	
Albayrak Company Somali Mogadishuport Operation -Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş. Şube	422.911		-	-
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	1.188.650		492.791	-
Nakil Lojistik A.Ş.			22.486	
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş.	11.216			
Kazzaz Kağıt Ticaret A.Ş.	51.700			
Birlikte dağıtım A.Ş.			4.878	
Platform Turizm Tic. A.Ş			85.138	
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş			24.250	
Birun Otelcilik A.Ş.	53.100			
	22.295.534		1.198.590	-

31 Aralık 2015	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Ortaklar				
Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş		11.723.187		-
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Şirketler				
Albayrak Company Somali Mogadishuport Operation -Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş. Şube	424.957	-	-	-
Albil Merkezi Hizmetler A.Ş			719.322	-
Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş			6.203	-
Birlikte Dağıtım A.Ş			29.543	
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.		-	65.014	28.176
Diğer		257		-
Yeşil Adamlar Atık Yön. Taşım A.Ş	10.921			-
Platform Turizm Tic. A.Ş			59.477	
Birun Otelcilik	51.703			-
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş			12.289	-
	487.581	11.723.444	891.848	28.176

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 24 - İlişkili Taraflar Açıklamaları(devamı)

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan ve/veya ilişkili taraflara verilen herhangi bir teminat yoktur.

b. İlişkili Taraflarla Yıl Boyunca Yapılan İşlemler:

Hizmet ve Diğer Alımlar

	01.01-30.06.2016	01.01-30.06.2015
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	2.154.078	1.102.160
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.	866.133	286.911
Platform Tur. Taş. Gıda İnş.Tem.Hiz.San.ve Tic.A.Ş.	22.200	22.200
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.	10.000	5.000
Albayrak Holding A.Ş.	34.495	--
Birlikte Dağıtım A.Ş.	2.968	1.080
Toplam	3.089.874,68	1.417.351,00

Satışlar ve Diğer Gelirler

	01 Ocak -30 Haziran 2016				01 Ocak - 30 Haziran 2015		
	Faiz	Kira	Mamul ve Ticari Mal Satışı	Diğer	Faiz	Kira	Diğer
Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic. A.Ş.					67.374	240.372	-
Albayrak Company Somali Mogadishuport Oper. -Albayrak Tur. Sey.İnş. Tic.A.Ş. Şube Nakil Lojistik A.Ş.					-	-	214.404
Kazzaz Kağıt Ticaret A.Ş.			47.870		-	960	7.464.641
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş.			150.646				
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş.	1.421.501	6.000		5.742	504.864	2.542	66.738
Yeşil Adamlar Atık Yön. ve Taş. A.Ş.					-	-	9.505
Platform Tur. Taş. Gıda İnş.Tem.Tic.A.Ş.				1.112	-	-	-
Birun Otelcilik					-	-	49.167
Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.		61.695	538.289	677.986	2.281	62.542	184.849
	1.421.501	67.695	739.806	684.840	574.519	306.416	7.989.304

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 437.592 TL’dir (30 Haziran 2015 – 489.859 TL).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 25 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

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

Sermaye Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir. Grup’un sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 19 numaralı notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Grup’un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup’un üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup, üst yönetim ve Yönetim Kurulu’nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle dengede tutmayı amaçlamaktadır. Grup sermayeyi borç/özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçlar, ticari ve diğer borçlar ile kısa ve uzun vadeli diğer yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30 Haziran 2016	31Aralık 2015
Toplam borçlar	120.626.165	90.839.539
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(1.974.712)	(239.778)
Net Borç	118.651.453	90.599.761
Toplam özkaynaklar	289.642.946	262.539.299
Net Finansal Borç/Özsermaye Oranı	41%	34%

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 25 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Faiz Oranı Riski

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 itibarıyla Grup’un değişken faizli kredisi bulunmadığı için faiz oranı riski taşımamaktadır.

Yabancı Para Riski

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

Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarı ile yabancı para pozisyonu detayları aşağıdaki gibidir:

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 25 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

DÖVİZ POZİSYON TABLOSU				
	30.06.2016			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	3.484.374	160.823	942.147	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	1.134.272	171.041	199.522	--
3. Diğer	10.919	973	1.786	615
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.629.566	332.838	1.143.455	615
6a. Parasal finansal varlıklar	42.970	14.850	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	42.970	14.850	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	4.672.536	347.688	1.143.455	615
10. Ticari borçlar	12.949.001	1.111.658	3.098.991	51.202
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	12.949.001	1.111.658	3.098.991	51.202
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	12.949.001	1.111.658	3.098.991	51.202
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(8.672.663)	(763.970)	(1.955.536)	(50.587)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.683.582)	(764.944)	(1.957.322)	(51.202)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 25 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

- DÖVİZ POZİSYON TABLOSU				
	31.12.2015			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	3.308.322	145.655	907.860	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	500.843		1.109	--
3. Diğer	736.205	66.893	168.019	1.816
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.545.371	212.548	1.076.988	1.816
6a. Parasal finansal varlıklar	43.178		--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	43.178		--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	4.588.549	212.548	1.076.988	1.816
10. Ticari borçlar	(10.466.318)	(2.840.917)	(694.256)	
11. Kısa Vadeli Finansal Borçlar	111.216		35.000	
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(10.355.102)	(2.840.917)	(659.256)	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(10.355.102)	(2.840.917)	(659.256)	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(6.307.052)	(2.628.369)	417.732	1.816
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(7.034.533)	(2.692.262)	249.713	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 25 - Finansal Risk Yönetimi ve Politikaları(devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Yabancı Para Riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda kapsamlı gelir tablosunun ne şekilde etkileneceği sunulmuştur. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Grup'un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	
	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)	(221.062)	221.062
2- ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(221.062)	221.062
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>		
3- Avro net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(627.204)	627.204
4- Avro riskten korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(627.204)	627.204
<i>Diğer Yabancı Paraların TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>		
5- Diğer net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(19.572)	19.572
6- Diğer riskten korunan kısım (-)	-	-
Diğer net etki	(19.572)	19.572
TOPLAM NET ETKİ	(867.839)	867.839

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 25 - Finansal Risk Yönetimi ve Politikaları (devamı)

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi (devamı)

Yabancı Para Riski (devamı)

	31 Aralık 2015	
	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)	(764.225)	764.225
2- ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	(764.225)	764.225
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>		
3- Avro net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	110.495	(110.495)
4- Avro riskten korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	110.495	(110.495)
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>		
5- Sterlin net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)	781	(781)
6- Sterlin riskten korunan kısım (-)	-	-
İngiliz Sterlini'nin net etki	781	(781)
TOPLAM NET ETKİ	(652.949)	652.949

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 25 - Finansal Risk Yönetimi ve Politikaları (devamı)

Kredi riski

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

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

30 Haziran 2016	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	22.295.534	103.509.790			1.972.956
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	22.295.534	103.509.790			1.972.956
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri					
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri					
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	3.541.059				
- Değer düşüklüğü (-)	(3.541.059)				
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar					

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 25 - Finansal Risk Yönetimi ve Politikaları (devamı)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2015	Alacaklar				Diğer Dönen Varlıklar	Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	487.581	185.311.341	11.723.444	191.176	1.545	238.233
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	74.341.500	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	487.581	96.760.340	11.723.444	191.176	1.545	238.233
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	-	13.387.461	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.898.329	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.076.289)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 25 - Finansal Risk Yönetimi ve Politikaları (devamı)

Likidite riski

Likidite riski Grup’un net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski, kredi kuruluşlarıyla önceden belirlenmiş kredi limitleri kapsamında dengelenen nakit giriş ve çıkışları aracılığıyla yönetilmektedir.

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

Aşağıdaki tablo Grup’un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Konsolide Özet Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 25 - Finansal Risk Yönetimi ve Politikaları (devamı)

Likidite riski (devamı)

30.06.2016

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					-
Banka Kredileri	56.663.397	56.708.977	1.699.265	52.681.631	2.328.081
Ticari Borçlar	45.232.899	45.232.899	44.052.002	1.180.897	-
Diğer Borç ve Yükümlülükler	21.745	21.745	21.745		-

31.12.2015

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri	32.735.374	33.465.536	27.142.705	6.322.831	-
Ticari Borçlar	1.373.290	1.405.325	872.400	532.925	-
Diğer Borç ve Yükümlülükler	1.350.392	1.350.392	1.350.392	-	-

Not 26 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Yoktur.