

# **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

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

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

### İçindekiler

|   | <b><u>Sayfa</u></b> |
|---|---------------------|
| Ara dönem konsolide finansal durum tablosu                    | 2                   |
| Ara dönem konsolide kapsamlı gelir tablosu                    | 3                   |
| Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu                  | 4                   |
| Ara dönem konsolide nakit akım tablosu                        | 5                   |
| Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar | 6 - 31              |

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

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

|  | Dipnot Referansları | Cari dönem                                   | Geçmiş dönem   |
|--|---------------------|--|--|
|  |                     | Sınırlı Denetimden Geçmemiş<br>30 Eylül 2014 | Bağımsız Denetimden Geçmiş (yeniden düzenlenmiş)<br>31 Aralık 2013 |
| <b>Varlıklar</b>   |                     |  |  |
| <b>Dönen varlıklar</b>   |                     | <b>234.372.351</b>                           | <b>192.221.008</b>   |
| Nakit ve nakit benzerleri  | 5                   | 2.403.641                                    | 5.376.059  |
| Finansal yatırımlar  | 7                   | 70.754                                       | 242.251  |
| Ticari alacaklar   | 8                   | 96.697.170                                   | 54.910.894   |
| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>   |                     | -  | 152.625  |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>   | 8                   | 96.697.170                                   | 54.758.269   |
| Diğer alacaklar  |                     | -  | 131.435  |
| <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>  |                     | -  | 131.435  |
| Stoklar  | 9                   | 114.377.203                                  | 97.497.807   |
| Peşin ödenmiş giderler   |                     | 58.043                                       | 2.900.204  |
| Diğer dönen varlıklar  | 13                  | 20.765.540                                   | 31.162.358   |
| <b>Duran varlıklar</b>   |                     | <b>107.232.430</b>                           | <b>106.374.564</b>   |
| Maddi duran varlıklar, net   | 10                  | 89.377.594                                   | 90.827.394   |
| Maddi olmayan duran varlıklar, net   | 11                  | 9.930.820                                    | 7.801.456  |
| <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>   |                     | 9.930.820                                    | 7.801.456  |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller  | 19                  | 1.654.210                                    | 1.676.276  |
| Diğer alacaklar  |                     | 6.110.440                                    | 6.055.718  |
| <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>  |                     | 6.110.440                                    | 6.055.718  |
| Diğer duran varlıklar  |                     | 159.366                                      | 13.720   |
| <b>Toplam varlıklar</b>  |                     | <b>341.604.781</b>                           | <b>298.595.572</b>   |
| <b>Yükümlülükler</b>   |                     | <b>116.851.575</b>                           | <b>56.558.359</b>  |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>   |                     | <b>113.767.379</b>                           | <b>53.423.212</b>  |
| Kısa vadeli borçlanmalar   | 6                   | 41.314.377                                   | 639.468  |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları   | 6                   | -  | 2.906.810  |
| Ticari borçlar   |                     | 63.192.761                                   | 36.010.114   |
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>   |                     | -  | 139.962  |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>   |                     | 63.192.761                                   | 35.870.152   |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar   |                     | 1.151.667                                    | 1.146.217  |
| Ertelemiş gelirler   |                     | 2.057.450                                    | 1.556.375  |
| Diğer borçlar  |                     | -  | 105.299  |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>   |                     | -  | 105.299  |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü   |                     | 660.428                                      | 4.319.199  |
| Kısa vadeli karşılıklar  |                     | 4.973.057                                    | 6.365.912  |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>                                    |                     | 549.078                                      | 518.366  |
| <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>   | 12                  | 4.423.979                                    | 5.847.546  |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler  | 13                  | 417.639                                      | 373.818  |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>   |                     | <b>3.084.196</b>                             | <b>3.135.147</b>   |
| Uzun vadeli borçlanmalar   | 6                   | -  | 41.512   |
| Uzun vadeli karşılıklar  |                     | 1.940.245                                    | 2.039.725  |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>                                    |                     | 1.940.245                                    | 2.039.725  |
| Ertelemiş vergi yükümlülüğü  |                     | 1.143.951                                    | 1.053.910  |
| <b>Özkaynaklar</b>   |                     | <b>224.753.206</b>                           | <b>242.037.213</b>   |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>   |                     |  |  |
| Ödenmiş sermaye  | 14                  | <b>115.000.000</b>                           | 115.000.000  |
| Paylara ilişkin primler  |                     | <b>13.074.563</b>                            | 13.074.563   |
| Maddi duran varlık değerleme fonu  |                     | <b>39.371.136</b>                            | 39.371.136   |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler  | 14                  | <b>10.504.898</b>                            | 3.954.095  |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler |                     |  |  |
| <i>Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp / kazançlar fonu</i>                               |                     | <b>586.845</b>                               | 227.596  |
| Geçmiş yıl karları   |                     | <b>25.958.225</b>                            | -  |
| Dönem net kârı   |                     | <b>20.257.539</b>                            | 62.063.333   |
| <b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>   |                     | <b>-</b>                                     | <b>8.346.490</b>   |
| <b>Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar</b>   |                     | <b>341.604.781</b>                           | <b>298.595.572</b>   |

İlişikte 6 ile 31'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

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

|   | Notlar | Cari Dönem                  |                             | Geçmiş dönem  |                             |
|---|--------|-----------------------------|-----------------------------|---|-----------------------------|
|   |        | Sınırlı denetimden geçmemiş |                             | Sınırlı denetimden geçmemiş (yeniden düzenlenmiş 2.1) |                             |
|   |        | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2014   | 1 Temmuz –<br>30 Eylül 2014 | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2013                             | 1 Temmuz –<br>30 Eylül 2013 |
| Satışlar  | 15     | 310.331.889                 | 90.213.649                  | 302.409.503   | 95.750.326                  |
| Satışların maliyeti (-)   | 15     | (260.715.757)               | (76.525.964)                | (235.965.426)   | (76.242.017)                |
| <b>Brüt kar</b>   |        | <b>49.616.132</b>           | <b>13.687.685</b>           | 66.444.077  | 19.508.309                  |
| Genel yönetim giderleri (-)   | 16     | (4.642.911)                 | (1.412.513)                 | (5.217.741)   | (1.907.203)                 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)   | 16     | (14.451.660)                | (4.796.425)                 | (12.732.450)  | (4.417.754)                 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-)   |        | (1.969.290)                 | (635.743)                   | (1.625.149)   | (525.718)                   |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler  |        | 2.596.752                   | 754.132                     | 23.413.617  | 16.170.932                  |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)  |        | (3.207.298)                 | 937.062                     | (22.701.238)  | (13.462.199)                |
| <b>Esas faaliyet karı</b>   |        | <b>27.941.725</b>           | <b>8.534.198</b>            | 47.581.116  | 15.366.367                  |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler   |        | 15.963                      | -                           | 503.500   | 319.373                     |
| <b>Finansman gelir / gideri öncesi faaliyet karı</b>                              |        | <b>27.957.688</b>           | <b>8.534.198</b>            | 48.084.616  | 15.685.740                  |
| Finansman gelirleri   |        | 1.756.175                   | (669.725)                   | 7.304.185   | (11.665.492)                |
| Finansman giderleri (-)   |        | (4.756.710)                 | (1.562.815)                 | (5.299.203)   | 8.822.686                   |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar</b>                                    |        | <b>24.957.153</b>           | <b>6.301.658</b>            | 50.089.598  | 12.842.934                  |
| Dönem vergi gideri (-)  |        | (4.699.387)                 | (765.714)                   | (10.472.558)  | (2.514.029)                 |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)  |        | (227)                       | (396.736)                   | 326.770   | (494.646)                   |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>  |        | <b>20.257.539</b>           | <b>5.139.208</b>            | 39.943.810  | 9.834.259                   |
| <b>Diğer kapsamlı gelir / gider</b>   |        |                             |                             |   |                             |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıplar) |        | (449.062)                   | (411.367)                   | 139.228   | (72.927)                    |
| Vergi etkisi  |        | 89.813                      | 82.274                      | (27.845)  | 14.586                      |
| <b>Diğer kapsamlı gelir / (gider) vergi sonrası</b>                               |        | <b>(359.249)</b>            | <b>(329.093)</b>            | 111.383   | (58.341)                    |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>  |        | <b>19.898.290</b>           | 4.810.115                   | 40.055.193  | 9.775.918                   |
| Hisse adedi   | 17     | 115.000.000                 | 115.000.000                 | 115.000.000   | 115.000.000                 |
| Hisse başına kazanç (TL)  | 17     | 0,1730                      | 0,0418                      | 0,3473  | 0,0850                      |
| <b>Dönem net karının dağılımı</b>   |        |                             |                             |   |                             |
| Ana ortaklık payları  |        | 20.257.539                  | 4.480.010                   | 39.872.038  | 9.786.411                   |
| Kontrol gücü olmayan paylar   |        | -                           | 659.198                     | 71.772  | 47.848                      |

İlişikte 6 ile 31'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

### 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide öz kaynak değişim tablosu (Para birimi Türk Lirası (TL))

|  |           | Ödenmiş sermaye    | Hisse senedi ihraç primleri | Maddi duran varlık değerleme fonu | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç/kayıp fonları | Geçmiş yıl karları/zararları | Net dönem karı    | Ana ortaklığa ait öz kaynaklar | Kontrol gücü olmayan paylar | Toplam             |
|--|-----------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|---|------------------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak 2014</b>                                 | <b>14</b> | <b>115.000.000</b> | <b>13.074.563</b>           | <b>39.371.136</b>                 | <b>3.954.095</b>                    | <b>227.596</b>  | <b>-</b>                     | <b>62.063.333</b> | <b>233.690.723</b>             | <b>7.687.293</b>            | <b>241.378.016</b> |
| Odenen Temettü                                     |           | -                  | -                           | -                                 | -                                   | -   | -                            | (17.250.000)      | (17.250.000)                   | -                           | (17.250.000)       |
| Transferler  |           | -                  | -                           | -                                 | 6.550.803                           | -   | 38.262.530                   | (44.813.333)      | -                              | -                           | -                  |
| Ortak kontrole tabi bağlı ortaklık hisse alımı (*) |           | -                  | -                           | -                                 | -                                   | -   | (12.304.305)                 | -                 | (12.304.305)                   | (7.687.293)                 | (19.991.598)       |
| Net dönem karı                                     |           | -                  | -                           | -                                 | -                                   | -   | -                            | 20.257.539        | 20.257.539                     | -                           | 20.257.539         |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider)                       |           | -                  | -                           | -                                 | -                                   | 359.249   | -                            | -                 | 359.249                        | -                           | 359.249            |
| <b>30 Eylül 2014</b>                               | <b>14</b> | <b>115.000.000</b> | <b>13.074.563</b>           | <b>39.371.136</b>                 | <b>10.504.898</b>                   | <b>586.845</b>  | <b>25.958.225</b>            | <b>20.257.539</b> | <b>224.753.206</b>             | <b>-</b>                    | <b>224.753.206</b> |
| <b>1 Ocak 2013</b>                                 | <b>14</b> | <b>115.000.000</b> | <b>26.241.624</b>           | <b>39.371.136</b>                 | <b>85.576</b>                       | <b>341.015</b>  | <b>(12.092.063)</b>          | <b>29.542.521</b> | <b>198.489.809</b>             | <b>9.404.581</b>            | <b>207.894.390</b> |
| Transferler  |           | -                  | (13.167.061)                | -                                 | 3.868.519                           | -   | 38.841.063                   | (29.542.521)      | -                              | -                           | -                  |
| Ödenen temettüleri                                 |           | -                  | -                           | -                                 | -                                   | -   | (26.749.000)                 | -                 | (26.749.000)                   | -                           | (26.749.000)       |
| Sermaye arttırımı                                  |           | -                  | -                           | -                                 | -                                   | -   | -                            | -                 | -                              | 18.155                      | 18.155             |
| Net dönem karı                                     |           | -                  | -                           | -                                 | -                                   | -   | -                            | 39.943.810        | 39.943.810                     | 47.848                      | 39.991.658         |
| Diğer kapsamlı gelir                               |           | -                  | -                           | -                                 | -                                   | 111.386   | -                            | -                 | 111.386                        | -                           | 111.386            |
| <b>30 Eylül 2013</b>                               | <b>14</b> | <b>115.000.000</b> | <b>13.074.563</b>           | <b>39.371.136</b>                 | <b>3.954.095</b>                    | <b>452.401</b>  | <b>-</b>                     | <b>39.943.810</b> | <b>211.796.005</b>             | <b>9.470.584</b>            | <b>221.266.589</b> |

(\*) Şirket, ana ortağının sahip olduğu Tümosan Döküm A.Ş.'nin 10.000.000.-TL ödenmiş sermayesi içerisinde %100'üne tekabül eden 10.000.000 adet payı, 20.000.000 TL bedelle satın almıştır.

İlişikte 6 ile 31'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı****30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait  
konsolide nakit akım tablosu  
(Para birimi Türk Lirası (TL))**

|   | Cari dönem         | Geçmiş dönem        |
|---|--------------------|---------------------|
|   |                    | Yeniden düzenlenmiş |
|   |                    | (Not 2.1)           |
|   | Sınırlı            | Sınırlı             |
|   | denetimden         | denetimden          |
|   | Geçmiş             | geçmiş              |
|   | 1 Ocak –           | 1 Ocak –            |
|   | Notlar             | 30 Eylül 2013       |
|   | 30 Eylül 2014      |                     |
| <b>İşletme faaliyetleri:</b>  |                    |                     |
| Vergi öncesi kar  | 20.257.539         | 39.943.810          |
| Amortisman gideri   | 5.156.692          | 4.569.227           |
| İtfa payları  | 1.783.336          | 560.329             |
| Kıdem tazminatı karşılığı   | (99.480)           | 580.149             |
| Kullanılmamış izin karşılığı  | 30.712             | 56.248              |
| Faiz geliri   | (1.756.175)        | (6.383.210)         |
| Garanti karşılığı   | (1.423.567)        | (493.217)           |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı  | -                  | 657.030             |
| Faiz ve faktöring giderleri   | 4.756.710          | 3.780.636           |
| Şüpheli alacak karşılık gideri  | -                  | 312.282             |
| <b>Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akımı</b> | <b>28.705.767</b>  | <b>43.583.284</b>   |
| <b>Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler -net:</b>                  |                    |                     |
| Finansal yatırımlar   | -                  | (1.662.787)         |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar   | (41.938.901)       | (11.706.047)        |
| İlişkili taraflardan alacaklar  | 284.060            | 78.999.229          |
| Stoklar   | (16.879.396)       | (32.273.860)        |
| Diğer dönen varlıklar ve peşin ödenmiş giderler   | 13.238.979         | (2.816.759)         |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler ve ertelenmiş gelirler                                    | (2.177.135)        | 3.280.462           |
| İlişkili taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar  | (54.722)           | (6.105.963)         |
| Diğer duran varlıklar   | (123.580)          | 23.543              |
| İlişkili taraflara borçlar  | (139.962)          | (3.553)             |
| Ticari borçlar  | 27.322.609         | (13.994.069)        |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar  | (105.299)          | 11.976              |
| Diğer kısa vadeli karşılıklar   | -                  | -                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalar   | 5.450              | (724.097)           |
| Ödenen kıdem tazminatları   | -                  | (112.304)           |
| Ödenen vergiler   | (4.037.093)        | (15.859.011)        |
| <b>Esas faaliyetlerden sağlanan net nakit</b>   | <b>4.100.777</b>   | <b>40.640.044</b>   |
| <b>Yatırım faaliyetleri:</b>  |                    |                     |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları  | (7.619.592)        | (3.901.969)         |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından sağlanan nakit girişi                      | -                  | 12.247              |
| Alınan faizler  | 1.756.175          | 6.370.377           |
| <b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>                                       | <b>(5.863.417)</b> | <b>2.480.655</b>    |
| <b>Finansman faaliyetleri:</b>  |                    |                     |
| Alınan banka kredileri  | 72.679.689         | 32.036.757          |
| Ödenen krediler ve finansal borçlar   | (34.272.122)       | (48.219.575)        |
| Ödenen faiz   | (17.250.000)       | (4.306.114)         |
| Ödenen temettü  | (2.375.747)        | (26.749.000)        |
| Hisse alımı   | (19.991.598)       | -                   |
| <b>Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>                                     | <b>(1.209.778)</b> | <b>(47.237.932)</b> |
| Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki artış / (azalış)                                      | (2.972.418)        | (4.117.233)         |
| <b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi</b>                              | <b>5.376.059</b>   | <b>21.981.784</b>   |
| <b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi</b>                              | <b>2.403.641</b>   | <b>17.864.551</b>   |

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

### 1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

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

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

5 Aralık 2012 tarihinde Şirket'in 26% hissesi İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda halka arz edilmiştir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi AŞ'nin hisse senetleri 5 Aralık 2012'den itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmektedir. Şirket'in merkezi ve fabrikası, aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

#### Genel müdürlük:

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

#### Fabrika:

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

|  | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|--|---------------|----------------|
| Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.   | %67,20        | %67,58         |
| Muzaffer Albayrak                              | %1,74         | %5,72          |
| Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)                    | %1,74         | %2,84          |
| Bayram Albayrak                                | %1,74         | %2,84          |
| Nuri Albayrak                                  | %1,74         | %2,84          |
| Kazım Albayrak                                 | %1,74         | %2,84          |
| Mustafa Albayrak                               | %1,74         | %2,84          |
| Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | %1,30         | -              |
| Halka açık kısım                               | %21,06        | %12,50         |
|  | <b>%100</b>   | <b>%100</b>    |

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

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan ortalama beyaz yakalı personel sayısı 134 (31 Aralık 2013 – 128), mavi yakalı personel sayısı ise 306 (31 Aralık 2013 – 318)'dir.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

### 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

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

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

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

#### Ortak kontrol altındaki şirket birleşmesi

Şirket, 2014 yılında ana ortağının sahip olduğu Tümosan Döküm A.Ş.'nin 10.000.000.-TL ödenmiş sermayesi içerisinde %100'üne tekabül eden 10.000.000 adet payı, 20.000.000 TL bedelle satın almıştır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiğinden Şirket geçmiş yıl/dönem finansal tablolarını bu kapsamda yeniden düzenlemiştir

#### Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

#### İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

#### Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Kasım 2014 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

|                    | 30 Eylül 2014     | 31 Aralık 2013    |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Şirket             | İştirak oranı (%) | İştirak oranı (%) |
| Tümosan Döküm A.Ş. | %100              | %0                |



## **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.2 TFRS'deki değişiklikler**

##### **Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

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

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

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

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu standardın Şirket / Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### **TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler**

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

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

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

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

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

###### **TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)**

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket / Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

## **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

#### **TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama**

Aralık 2012’de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

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

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

#### **UFRS’ndeki iyileştirmeler**

UMSK, Eylül 2014’de ‘2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ve ‘2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlanmıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014’den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

#### **Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi**

##### *UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:*

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

##### *UFRS 3 İşletme Birleşmeleri*

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

## **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### *UFRS 8 Faaliyet Bölümleri*

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

#### *UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü*

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

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

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

#### *UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları*

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

### **Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi**

#### *UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması*

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

#### *UFRS 3 İşletme Birleşmeleri*

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

#### *UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri*

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

#### *UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller*

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

## **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **UFRS 14 – Regülasyona Tabi Ertelenen Hesaplar**

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

#### **UFRS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)**

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

#### **UFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)**

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

#### **UFRS 16 ve UMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması**

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

#### **UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat**

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

## **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

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

### **2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

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

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

#### **2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

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

### **3. İşletme birleşmeleri**

Şirket, 2014 yılında ana ortağının sahip olduğu Tümosan Döküm A.Ş.'nin 10.000.000.-TL ödenmiş sermayesi içerisinde %100'üne tekabül eden 10.000.000 adet payı, 20.000.000 TL bedelle satın almıştır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiğinden Grup geçmiş yıl finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir

### **4. Bölümlere göre raporlama**

Grup yönetimi bölümlere göre raporlama yapmayı gerektirecek farklı türdeki ürün ve farklı coğrafi bölgeler olmadığı için bölümlere göre finansal bilgilerin raporlamasını yapmamaktadır. Grup'un coğrafi piyasalarına (yurtiçi-yurtdışı) ve ürün grubu bazına göre satışlarının dağılımı Not 15'de gösterilmiştir.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

#### 5. Nakit ve nakit benzerleri

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

|                       | 30 Eylül 2014    | 31 Aralık 2013   |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Kasa                  | 11.502           | 16.982           |
| Banka-vadesiz mevduat | 2.392.139        | 5.309.173        |
| Banka-vadeli mevduat  | -                | 49.904           |
|                       | <b>2.403.641</b> | <b>5.376.059</b> |

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

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

|  | 30 Eylül 2014    | 31 Aralık 2013   |
|--|------------------|------------------|
| Kasa   | 11.502           | 16.982           |
| Bankalar   | 2.392.139        | 5.359.077        |
| <b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>2.403.641</b> | <b>5.376.059</b> |

#### 6. Finansal borçlar

Finansal kredilerin faiz ve döviz detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 30 Eylül 2014        |                   | 31 Aralık 2013       |                  |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|------------------|
|  | Efektif Faiz oranı % | TL Tutar          | Efektif Faiz oranı % | TL Tutar         |
| <u>Kısa vadeli:</u>                              |                      |                   |                      |                  |
| - ABD Doları                                     | -                    | -                 | %0                   | 439.965          |
| - TL   | %11,50-%15,50        | 41.314.377        | %11,47-%19,64        | 199.503          |
| <u>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:</u> |                      |                   |                      |                  |
| - TL   | -                    | -                 | %11,47-%19,64        | 2.906.810        |
| <u>Uzun vadeli:</u>                              |                      |                   |                      |                  |
| - ABD Doları                                     | -                    | -                 | %0                   | 41.512           |
|  |                      | <b>41.314.377</b> |                      | <b>3.587.790</b> |

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

### 6. Finansal borçlar (devamı)

Uzun vadeli finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

|      | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|------|---------------|----------------|
| 2014 | -             | -              |
| 2015 | -             | 41.512         |
|      | -             | 41.512         |

### 7. Finansal yatırımlar

#### - Kısa dönem

|                               | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|-------------------------------|---------------|----------------|
| Cosmos Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 70.754        | 242.251        |
|                               | 70.754        | 242.251        |

### 8. Ticari alacaklar ve borçlar

#### a) Ticari alacaklar

|                                       | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| Ticari alacaklar                      | 25.538.228    | 26.168.346     |
| Vadeli çekler ve alacak senetleri     | 71.206.300    | 30.606.117     |
|                                       | 96.744.528    | 56.774.463     |
| Eksi: Şüpheli alacak karşılığı        | (47.358)      | (2.016.194)    |
|                                       | 96.697.170    | 54.758.269     |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar | -             | 152.625        |
|                                       | 96.697.170    | 54.910.894     |

30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                  | 2014        | 2013        |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| 1 Ocak bakiyesi                  | (2.016.194) | (2.504.861) |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | -           | (312.282)   |
| Konusu kalmayan karşılıklar      | 1.968.836   | -           |
| 30 Eylül bakiyesi                | (47.358)    | (2.817.143) |

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

### 8. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle şüpheli alacak karşılığı ayrılmamış ticari alacaklara ilişkin yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

|                | Toplam     | Vadesi geçmemiş ve karşılık ayrılmamış tutarlar | Vadesi geçmiş olmakla birlikte karşılık ayrılmamış |                  |                  |               |
|----------------|------------|---|--|------------------|------------------|---------------|
|                |            |   | 1 aya kadar  | 1 ile 3 ay arası | 3 ile 4 ay arası | 4 ay ve üzeri |
| 30 Eylül 2014  | 25.538.228 | 23.577.369                                      | 785.512  | 629.269          | 308.184          | 237.894       |
| 31 Aralık 2013 | 24.304.777 | 23.087.583                                      | 518.931  | 69.680           | 27.406           | 601.177       |

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

### b) Ticari borçlar

|                                   | 30 Eylül 2014     | 31 Aralık 2013    |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar                    | 32.088.630        | 33.042.359        |
| Borç senetleri                    | 11.274.700        | 2.113.064         |
| Diğer ticari borçlar              | 19.829.431        | 714.729           |
|                                   | <b>63.192.761</b> | <b>35.870.152</b> |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | -                 | 139.962           |
|                                   | <b>63.192.761</b> | <b>36.010.114</b> |

### 9. Stoklar

|                                      | 30 Eylül 2014      | 31 Aralık 2013    |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Malzeme ve yedek parçalar            | 67.696.045         | 64.605.115        |
| Yarı mamul stokları                  | 7.664.120          | 5.596.405         |
| Mamul stokları                       | 29.838.516         | 6.268.288         |
| Ticari mallar                        | 15.169             | 4.309.758         |
| Yoldaki mallar                       | 9.163.353          | 17.544.922        |
|                                      | <b>114.377.203</b> | <b>98.324.488</b> |
| Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı | -                  | (826.681)         |
|                                      | <b>114.377.203</b> | <b>97.497.807</b> |

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



## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

### 10. Maddi duran varlıklar

|                              | 1 Ocak – 30<br>Eylül 2014 | 1 Ocak – 30<br>Eylül 2013 |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Dönem başı net kayıtlı değer | 90.827.394                | 81.748.414                |
| Girişler                     | 3.706.892                 | 3.355.170                 |
| Cari dönem amortismanı (-)   | (5.156.692)               | (4.569.226)               |
| Dönem sonu net kayıtlı değer | 89.377.594                | 80.534.358                |
| Dönem sonu itibariyle        |                           |                           |
| Maliyet değeri               | 128.104.649               | 112.615.600               |
| Birikmiş amortisman          | (38.727.055)              | (32.081.242)              |
| Net kayıtlı değer            | 89.377.594                | 80.534.358                |

### 11. Maddi olmayan duran varlıklar

|                                   | 1 Ocak – 30<br>Eylül 2014 | 1 Ocak – 30<br>Eylül 2013 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>1 Ocak net defter değeri</b>   | <b>7.801.456</b>          | <b>418.512</b>            |
| Alımlar                           | 3.912.700                 | 546.799                   |
| İtfa payları                      | (1.783.336)               | (560.329)                 |
| <b>30 Eylül net defter değeri</b> | <b>9.930.820</b>          | <b>404.982</b>            |
| Maliyet                           | 13.959.310                | 2.196.218                 |
| Birikmiş itfa payları             | (4.028.490)               | (1.791.236)               |
| <b>30 Eylül net defter değeri</b> | <b>9.930.820</b>          | <b>404.982</b>            |

Grup maddi olmayan duran varlıkları üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

### 12. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

#### Borç karşılıkları

|                      | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|----------------------|---------------|----------------|
| Garanti karşılıkları | 4.423.979     | 5.847.546      |
|                      | 4.423.979     | 5.847.546      |

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

### 13. Diğer varlık ve yükümlülükler

#### a) Diğer dönen varlıklar

|                                | 30 Eylül 2014     | 31 Aralık 2013    |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devreden KDV                   | 20.543.781        | 30.901.884        |
| Verilen depozito ve teminatlar | 66.109            | 67.056            |
| Diğer                          | 155.650           | 193.418           |
|                                | <b>20.765.540</b> | <b>31.162.358</b> |

#### b) Diğer duran varlıklar

|                       | 30 Eylül 2014  | 31 Aralık 2013 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| Diğer duran varlıklar | 159.366        | 13.721         |
|                       | <b>159.366</b> | <b>13.721</b>  |

#### c) Diğer yükümlülükler

##### Diğer kısa vadeli yükümlülükler

|                          | 30 Eylül 2014  | 31 Aralık 2013 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 370.820        | 338.971        |
| Diğer                    | 46.819         | 34.847         |
|                          | <b>417.639</b> | <b>373.818</b> |

### 14. Özkaynaklar

#### a) Sermaye

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

|  | 30 Eylül 2014 |                    | 31 Aralık 2013 |                    |
|--|---------------|--------------------|----------------|--------------------|
|  | Oran %        | TL                 | Oran %         | TL                 |
| Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 67,20         | 77.285.493         | 68,57          | 78.855.500         |
| Diğer  | 11,74         | 13.500.000         | 12,18          | 14.007.000         |
| Halka açık kısım                             | 21,06         | 24.214.507         | 19,25          | 22.137.500         |
| <b>Sermaye</b>                               | <b>100</b>    | <b>115.000.000</b> | <b>100</b>     | <b>115.000.000</b> |
| <b>Ödenmiş sermaye</b>                       |               | <b>115.000.000</b> |                | <b>115.000.000</b> |

#### 14. Özkaynaklar (devamı)

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

Grup'un 30 Eylül 2014 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 2013 - 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.

#### Hisse senedi ihraç primleri:

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

#### Kar Dağıtımı

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

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

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

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

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

### 14. 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 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|---|---------------|----------------|
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler | 10.504.898    | 3.954.095      |
|   | 10.504.898    | 3.954.095      |

#### c) Geçmiş yıl karları/(zararları)

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

|                                 | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|---------------------------------|---------------|----------------|
| Yasal yedekler                  | 10.504.898    | 3.954.095      |
| Geçmiş yıl karları/ (zararları) | 25.958.225    | -              |
| Net dönem karı                  | 20.257.539    | 62.063.333     |
|                                 | 56.720.662    | 66.017.428     |

### 15. Satışlar ve satışların maliyeti

#### a) Satışlar ve satışların maliyeti tablosu

| Satışlar:                             | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2014 | 1 Temmuz –<br>30 Eylül 2014 | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2013 | 1 Temmuz –<br>30 Eylül 2013 |
|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Yurtiçi satışlar                      | 302.128.954               | 91.125.165                  | 299.682.783               | 94.828.312                  |
| Yurtdışı satışlar                     | 11.382.621                | 1.971.226                   | 3.207.800                 | 1.075.218                   |
| Satış indirimleri ve iadeler          | (3.179.686)               | (2.882.742)                 | (481.080)                 | (153.204)                   |
| <b>Toplam satışlar, net</b>           | <b>310.331.889</b>        | <b>90.213.649</b>           | <b>302.409.503</b>        | <b>95.750.326</b>           |
| <b>Satışların toplam maliyeti (-)</b> | <b>(260.715.757)</b>      | <b>(76.525.964)</b>         | <b>(235.965.426)</b>      | <b>(76.242.017)</b>         |
| <b>Brüt kar</b>                       | <b>49.616.132</b>         | <b>13.687.685</b>           | <b>66.444.077</b>         | <b>19.508.309</b>           |

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

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

**15. Satışlar ve satışların maliyeti (devamı)****b) Satışların ürün gruplarına göre dağılımı (net)**

|                        | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül 2014</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2014</b> | <b>1 Ocak – 30<br/>Eylül 2013</b> | <b>1 Temmuz–<br/>30 Eylül 2013</b> |
|------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| Traktör satışları      | <b>296.837.917</b>                | <b>84.099.681</b>                   | 292.270.483                       | 92.540.061                         |
| Yedek parça satışları  | <b>10.983.520</b>                 | <b>5.033.151</b>                    | 8.174.916                         | 2.588.381                          |
| Motor satışları        | <b>2.510.452</b>                  | <b>1.080.817</b>                    | 1.964.104                         | 621.884                            |
| <b>Toplam satışlar</b> | <b>310.331.889</b>                | <b>90.213.649</b>                   | 302.409.503                       | 95.750.326                         |

**16. Faaliyet Giderleri**

|                                       | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül<br/>2014</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül<br/>2014</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül<br/>2013</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül<br/>2013</b> |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---|
| Araştırma ve geliştirme giderleri     | <b>1.969.290</b>                      | <b>635.743</b>                          | 1.625.149                             | 525.718                                 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | <b>14.451.660</b>                     | <b>4.796.425</b>                        | 12.732.450                            | 4.417.754                               |
| Genel yönetim giderleri               | <b>4.642.911</b>                      | <b>1.412.513</b>                        | 5.217.741                             | 1.907.203                               |
|                                       | <b>21.063.861</b>                     | <b>6.844.681</b>                        | 19.575.340                            | 6.850.675                               |

**16. Faaliyet Giderleri****a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri**

|                                   | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül<br/>2014</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül<br/>2014</b> | <b>1 Ocak –<br/>30 Eylül<br/>2013</b> | <b>1 Temmuz –<br/>30 Eylül<br/>2013</b> |
|-----------------------------------|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---|
| Reklam ve ilan giderleri          | <b>3.057.820</b>                      | <b>831.846</b>                          | 2.132.625                             | 1.640.484                               |
| Garanti karşılığı giderleri       | <b>3.056.841</b>                      | <b>1.071.652</b>                        | 3.013.608                             | (426.690)                               |
| Satış nakliye giderleri           | <b>2.548.261</b>                      | <b>1.044.595</b>                        | 2.427.008                             | 822.165                                 |
| Personel giderleri                | <b>2.198.859</b>                      | <b>753.741</b>                          | 2.106.590                             | 792.845                                 |
| Amortisman giderleri              | <b>1.049.614</b>                      | <b>354.217</b>                          | 169.341                               | 61.479                                  |
| Fuar,sergi ve promosyon giderleri | <b>576.950</b>                        | <b>153.004</b>                          | 766.889                               | 24.359                                  |
| Konaklama giderleri               | <b>257.690</b>                        | <b>62.740</b>                           | 444.475                               | 109.429                                 |
| Temsil ve ağırlama giderleri      | <b>221.571</b>                        | <b>150.172</b>                          | 743.799                               | 743.799                                 |
| Akaryakıt giderleri               | <b>187.358</b>                        | <b>62.843</b>                           | 151.043                               | 23.213                                  |
| Diğer                             | <b>1.296.696</b>                      | <b>311.615</b>                          | 777.072                               | 626.671                                 |
|                                   | <b>14.451.660</b>                     | <b>4.796.425</b>                        | 12.732.450                            | 4.417.754                               |

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

### 16. Faaliyet Giderleri (devamı)

#### Genel yönetim giderleri

|                                    | 1 Ocak –<br>30 Eylül<br>2014 | 1 Temmuz –<br>30 Eylül<br>2014 | 1 Ocak –<br>30 Eylül<br>2013 | 1 Temmuz –<br>30 Eylül<br>2013 |
|------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Personel giderleri                 | 2.066.455                    | 698.423                        | 1.501.695                    | 779.295                        |
| Mali ve hukuk müşavirlik giderleri | 784.488                      | 166.087                        | 182.864                      | 552                            |
| Gayrimenkul kira giderleri         | 323.046                      | 110.397                        | 348.194                      | 37.535                         |
| Amortisman ve itfa giderleri       | 221.509                      | 51.603                         | 228.400                      | 79.469                         |
| Teminat mektubu komisyonları       | 198.407                      | 69.746                         | 662.514                      | 620.990                        |
| Bilgi işlem malzeme giderleri      | 183.029                      | 60.593                         | 338.167                      | 20.385                         |
| Dava, icra ve takip giderleri      | 95.241                       | 9.521                          | 953.317                      | -                              |
| Telefon giderleri                  | 84.345                       | 84.345                         | 6.925                        | 394                            |
| Elektrik giderleri                 | 73.302                       | 27.221                         | 69.836                       | 31.518                         |
| Diğer                              | 613.089                      | 134.577                        | 925.829                      | 337.065                        |
|                                    | <b>4.642.911</b>             | <b>1.412.513</b>               | 5.217.741                    | 1.907.203                      |

### 17. Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç, cari dönem net karının dönem boyunca işlem gören hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Türkiye’de şirketler yeniden değerlendirme artış fonundan veya birikmiş karlardan karşılanmak üzere bedelsiz hisse senedi dağıtımı yoluyla sermayelerini arttırma hakkına sahiptir. Hisse başına kazanç hesaplanması sırasında söz konusu 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 dolaşımda olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple hisse başına düşen karı hesaplamakta kullanılan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurularak belirlenmiştir.

|   | 30 Eylül 2014 | 30 Eylül 2013 |
|---|---------------|---------------|
| Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı<br>(her biri 1 TL) | 115.000.000   | 115.000.000   |
| Net dönem karı  | 20.257.539    | 39.943.810    |
| Hisse başına kazanç (TL)  | 0,1762        | 0,3473        |

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

### 18. İlişkili taraflar açıklamaları

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

#### (a) İlişkili taraflardan alacaklar/borçlar:

|   |  |  |  |  |  |  | 30 Eylül 2014  |         |             |           |             |         |
|---|--|--|--|--|--|--|----------------|---------|-------------|-----------|-------------|---------|
|   |  |  |  |  |  |  | Alacaklar      |         | Borçlar     |           |             |         |
|   |  |  |  |  |  |  | Kısa vadeli    |         | Uzun vadeli |           | Kısa vadeli |         |
|   |  |  |  |  |  |  | Ticari         |         | Ticari      |           | Ticari      |         |
|   |  |  |  |  |  |  | Olmayan        |         | Olmayan     |           | Olmayan     |         |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler                    |  |  |  |  |  |  | Ticari         | Olmayan | Ticari      | Olmayan   | Ticari      | Olmayan |
| <b>Ortaklar</b>                                       |  |  |  |  |  |  |                |         |             |           |             |         |
| Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş.(1)               |  |  |  |  |  |  | -              | 342.284 | -           | 6.110.440 | -           | -       |
| <b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b> |  |  |  |  |  |  |                |         |             |           |             |         |
| Albil Merkezi Hizmetler A.Ş. (2)                      |  |  |  |  |  |  | 148.574        | -       | -           | -         | 1.323       | -       |
| Birlikte Dağıtım A.Ş. (2)                             |  |  |  |  |  |  | -              | -       | -           | -         | -           | -       |
| Reklam Piri Medya İletişim A.Ş.(2)                    |  |  |  |  |  |  | -              | -       | -           | -         | 25.016      | -       |
|   |  |  |  |  |  |  | 148.574        | 342.284 | -           | 6.110.440 | 26.339      | -       |
|   |  |  |  |  |  |  |                |         |             |           |             |         |
|   |  |  |  |  |  |  | 31 Aralık 2013 |         |             |           |             |         |
|   |  |  |  |  |  |  | Alacaklar      |         | Borçlar     |           |             |         |
|   |  |  |  |  |  |  | Kısa vadeli    |         | Uzun vadeli |           | Kısa vadeli |         |
|   |  |  |  |  |  |  | Ticari         |         | Ticari      |           | Ticari      |         |
|   |  |  |  |  |  |  | Olmayan        |         | Olmayan     |           | Olmayan     |         |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler                    |  |  |  |  |  |  | Ticari         | Olmayan | Ticari      | Olmayan   | Ticari      | Olmayan |
| <b>Ortaklar</b>                                       |  |  |  |  |  |  |                |         |             |           |             |         |
| Ereğli Tekstil Turizm San. Tic. A.Ş.(1)               |  |  |  |  |  |  | -              | 131.435 | -           | 6.055.718 | -           | -       |
| <b>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</b> |  |  |  |  |  |  |                |         |             |           |             |         |
| Albil Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş. (2)              |  |  |  |  |  |  | -              | -       | -           | -         | 75.823      | -       |
| Albayrak Turizm Seyahat İnş. Tic. A.Ş. (2)            |  |  |  |  |  |  | -              | -       | -           | -         | 15.690      | -       |
| Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. (2)   |  |  |  |  |  |  | -              | -       | -           | -         | 45.500      | -       |
| Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.(2)                |  |  |  |  |  |  | 152.625        | -       | -           | -         | 2.949       | -       |
|   |  |  |  |  |  |  | 152.625        | 131.435 | -           | 6.055.718 | 139.962     | -       |

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

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

#### 18. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alınan ve/veya ilişkili taraflara verilen herhangi bir teminat yoktur.

#### (b) İlişkili taraflarla yıl boyunca yapılan işlemler:

##### Hizmet ve diğer alımlar

|   | 2014             | 2013           |
|---|------------------|----------------|
| Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (a)         | 1.060.480        | 467.911        |
| Ağa Maden İşletmeciliği San.Tic.Ltd.Şti. (d)        | 97.364           | -              |
| Kademe Atık Teknolojileri San. A.Ş.(d)              | 239.187          | 30.600         |
| Yeşil Adamlar Atık Yönetimi Ve Taşımacılık A.Ş. (d) | 161.977          | -              |
| Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. (b)                 | 18.700           | 22.430         |
| Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş.             | 1.551            | -              |
| Birlikte Dağıtım A.Ş. (d)                           | 1.323            | 1.055          |
| Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş.                       | 387              | -              |
|   | <b>1.580.969</b> | <b>521.996</b> |

(1) Albayrak Grubu tarafından kontrol edilen şirket

(a) Grup bu firmadan bilgi işlem hizmeti almaktadır.

##### Satışlar ve diğer gelirler

|  | 1 Ocak – 30 Eylül 2014 |                |                | 1 Ocak - 30 Eylül 2013 |                |               |
|--|------------------------|----------------|----------------|------------------------|----------------|---------------|
|  | Faiz                   | Kira           | Diğer          | Faiz                   | Kira           | Diğer         |
| Albayrak Turizm Seyahat İnş.Tic. A.Ş.    | 2.781                  | -              | -              | 4.908.388              | -              | -             |
| Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş.  | 737.271                | 50.515         | 24.219         | 550.193                | 49.389         | -             |
| Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taş. A.Ş. | -                      | -              | 38.559         | -                      | -              | -             |
| Kademe Atık Teknolojileri San. A.        | -                      | 114.973        | 68.936         | -                      | 114.693        | 33.676        |
| Albayrak Vakfı(1)                        | -                      | 3.600          | -              | -                      | 2.400          | -             |
|  | <b>740.052</b>         | <b>169.088</b> | <b>131.714</b> | <b>5.458.581</b>       | <b>166.482</b> | <b>33.676</b> |

(1) Albayrak Grubu tarafından kontrol edilen şirket

(2) Ana ortak



## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

### 18. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

#### İlişkili taraflara ödenen temettüleri

|  | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2014 | 1 Ocak –<br>30 Eylül 2013 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.   | 11.592.824                | 20.087.105                |
| Muzaffer Albayrak                              | 300.000                   | 465.200                   |
| Ahmet Albayrak                                 | 300.000                   | 465.200                   |
| Bayram Albayrak                                | 300.000                   | 465.200                   |
| Nuri Albayrak                                  | 300.000                   | 465.200                   |
| Kazım Albayrak                                 | 300.000                   | 465.200                   |
| Mustafa Albayrak                               | 300.000                   | 465.200                   |
| Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. | 225.000                   | 465.200                   |
| MKK  | 3.632.176                 | 3.405.495                 |
|  | <b>17.250.000</b>         | <b>26.749.000</b>         |

#### Üst yönetime sağlanan faydalar

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 705.828 TL'dir (30 Eylül 2013 – 641.138 TL).

### 19. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanan varlıkların net defter değeri 1.654.210 TL olan binalardan oluşmaktadır. Grup cari dönemde bu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 129.600 ABD Doları kira geliri elde etmiştir. Grup, 25 Nisan 2014 tarihli değerlendirme çalışmasına göre bu yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç bedelini yaklaşık 8.100.000 TL olarak tespit etmiştir.

### 20 Finansal risk yönetimi ve politikaları

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

#### Sermaye yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 14 numaralı notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle dengede tutmayı amaçlamaktadır. Grup sermayeyi borç/özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçlar, ticari ve diğer borçlar ile kısa ve uzun vadeli diğer yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

### 20. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

|  | 30 Eylül 2014      | 31 Aralık 2013     |
|--|--------------------|--------------------|
| Toplam borçlar                             | 114.293.019        | 56.558.360         |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler      | (2.403.641)        | (5.376.059)        |
| <b>Net borç</b>                            | <b>111.889.378</b> | <b>51.182.301</b>  |
| Toplam özkaynaklar                         | 224.753.206        | 242.037.213        |
| <b>Borç özkaynak dengesi</b>               | <b>112.863.828</b> | <b>190.854.912</b> |
| <b>Net finansal borç / özsermaye oranı</b> | <b>50%</b>         | <b>%21</b>         |

#### **Faiz oranı riski**

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

#### **Yabancı para riski**

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

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

| Toplam bazında                   | 30 Eylül 2014      | 31 Aralık 2013     |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| A. Döviz cinsinden varlıklar     | 2.882.564          | 6.159.101          |
| B. Döviz cinsinden yükümlülükler | (6.378.334)        | (15.105.032)       |
| <b>Net döviz pozisyonu (A+B)</b> | <b>(3.495.770)</b> | <b>(8.945.931)</b> |

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

### 20. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

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

|                                   | 30 Eylül 2014    |                  |                    |                    |               |                 |               |                 | Toplam<br>TL karşılığı |
|-----------------------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------------|
|                                   | ABD Doları       | TL<br>Karşılığı  | Avro               | TL<br>Karşılığı    | GBP           | TL<br>Karşılığı | CHF           | TL<br>Karşılığı |                        |
| Nakit ve nakit benzerleri         | 820              | 1.869            | 30.911             | 89.377             | 68            | 252             | -             | -               | 91.498                 |
| Ticari alacaklar                  | 297.902          | 678.889          | 625.747            | 1.809.284          | 53.962        | 199.295         | 15.000        | 35.843          | 2.723.311              |
| Diğer dönen varlıklar             | 1.108            | 2.525            | 22.560             | 65.230             | -             | -               | -             | -               | 67.755                 |
| <b>Dönen varlıklar</b>            | <b>299.830</b>   | <b>683.283</b>   | <b>679.218</b>     | <b>1.963.891</b>   | <b>54.030</b> | <b>199.547</b>  | <b>15.000</b> | <b>35.843</b>   | <b>2.882.564</b>       |
| <b>Toplam varlıklar</b>           | <b>299.830</b>   | <b>683.283</b>   | <b>679.218</b>     | <b>1.963.891</b>   | <b>54.030</b> | <b>199.547</b>  | <b>15.000</b> | <b>35.843</b>   | <b>2.882.564</b>       |
| Ticari borçlar                    | (121.971)        | (277.961)        | (2.094.504)        | (6.056.049)        | -             | -               | -             | -               | (6.334.010)            |
| Diğer ticari borçlar              | (19.450)         | (44.324)         | -                  | -                  | -             | -               | -             | -               | (44.324)               |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>  | <b>(141.421)</b> | <b>(322.285)</b> | <b>(2.094.504)</b> | <b>(6.056.049)</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>        | <b>-</b>      | <b>-</b>        | <b>(6.378.334)</b>     |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>       | <b>(141.421)</b> | <b>(322.285)</b> | <b>(2.094.504)</b> | <b>(6.056.049)</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>        | <b>-</b>      | <b>-</b>        | <b>(6.378.334)</b>     |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b> | <b>158.409</b>   | <b>360.998</b>   | <b>(1.415.286)</b> | <b>(4.092.158)</b> | <b>54.030</b> | <b>199.547</b>  | <b>15.000</b> | <b>35.843</b>   | <b>(3.495.770)</b>     |

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

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

**20. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)**

|  | 31 Aralık 2013   |                  |                    |                     |               |                 |               |                 |                        |
|--|------------------|------------------|--------------------|---------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------------|
|  | ABD Doları       | TL<br>Karşılığı  | Avro               | TL<br>Karşılığı     | GBP           | TL<br>Karşılığı | CHF           | TL<br>Karşılığı | Toplam<br>TL karşılığı |
| Nakit ve nakit benzerleri                          | 17.040           | 36.369           | 970.900            | 2.851.048           | -             | -               | -             | -               | 2.887.417              |
| Ticari alacaklar                                   | 228.484          | 487.654          | 259.520            | 762.080             | -             | -               | -             | -               | 1.249.734              |
| Peşin ödenmiş giderler                             | 282.682          | 603.329          | 406.365            | 1.193.292           | 53.962        | 189.480         | 15.000        | 35.849          | 2.021.950              |
| <b>Dönen varlıklar</b>                             | <b>528.206</b>   | <b>1.127.352</b> | <b>1.636.785</b>   | <b>4.806.420</b>    | <b>53.962</b> | <b>189.480</b>  | <b>15.000</b> | <b>35.849</b>   | <b>6.159.101</b>       |
| <b>Toplam varlıklar</b>                            | <b>528.206</b>   | <b>1.127.352</b> | <b>1.636.785</b>   | <b>4.806.420</b>    | <b>53.962</b> | <b>189.480</b>  | <b>15.000</b> | <b>35.849</b>   | <b>6.159.101</b>       |
| Kısa vadeli finansal borçlar ve faktoring borçları | (206.140)        | (439.965)        | -                  | -                   | -             | -               | -             | -               | (439.965)              |
| Ticari borçlar                                     | (68.667)         | (146.554)        | (4.928.326)        | (14.472.029)        | -             | -               | -             | -               | (14.618.583)           |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                   | <b>(274.807)</b> | <b>(586.519)</b> | <b>(4.928.326)</b> | <b>(14.472.029)</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>        | <b>-</b>      | <b>-</b>        | <b>(15.058.548)</b>    |
| Uzun vadeli finansal borçlar                       | (19.450)         | (46.484)         | -                  | -                   | -             | -               | -             | -               | (46.484)               |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                   | <b>(19.450)</b>  | <b>(46.484)</b>  | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>      | <b>-</b>        | <b>-</b>      | <b>-</b>        | <b>(46.484)</b>        |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                        | <b>(294.257)</b> | <b>(633.003)</b> | <b>(4.928.326)</b> | <b>(14.472.029)</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>        | <b>-</b>      | <b>-</b>        | <b>(15.105.032)</b>    |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b>                  | <b>233.949</b>   | <b>494.349</b>   | <b>(3.291.541)</b> | <b>(9.665.609)</b>  | <b>53.962</b> | <b>189.480</b>  | <b>15.000</b> | <b>35.849</b>   | <b>(8.945.931)</b>     |

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

#### 20. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

Döviz kuru duyarlılık tablosunun kar/zarar bölümünde 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda kapsamlı gelir tablosunun ne şekilde etkileneceği sunulmuştur. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

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

|  |   | 30 Eylül 2014                   |                                  |
|--|---|---------------------------------|----------------------------------|
|  |   | Kar/(zarar)                     |                                  |
|  |   | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| <i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde</i> |   |                                 |                                  |
| 1-   | ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider) | 36.100                          | (36.100)                         |
| 2-   | ABD Doları riskten korunan kısım (-)                                | -                               | -                                |
| ABD Doları net etki  |   | 36.100                          | (36.100)                         |
| <i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>      |   |                                 |                                  |
| 3-   | Avro net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)       | (409.216)                       | 409.216                          |
| 4-   | Avro riskten korunan kısım (-)                                      | -                               | -                                |
| Avro net etki  |   | (409.216)                       | 409.216                          |
| <b>Toplam net etki</b>   |   | <b>(373.116)</b>                | <b>373.116</b>                   |
|  |   | 31 Aralık 2013                  |                                  |
|  |   | Kar/(zarar)                     |                                  |
|  |   | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| <i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde</i> |   |                                 |                                  |
| 1-   | ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider) | 49.435                          | (49.435)                         |
| 2-   | ABD Doları riskten korunan kısım (-)                                | -                               | -                                |
| ABD Doları net etki  |   | 49.435                          | (49.435)                         |
| <i>Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde</i>      |   |                                 |                                  |
| 3-   | Avro net varlık/(yükümlülüğü) sebebi ile oluşan gelir/(gider)       | (966.561)                       | 966.561                          |
| 4-   | Avro riskten korunan kısım (-)                                      | -                               | -                                |
| Avro net etki  |   | (966.561)                       | 966.561                          |
| <b>Toplam net etki</b>   |   | <b>(917.126)</b>                | <b>917.126</b>                   |

#### 20. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

#### Kredi riski

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

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

| 30 Eylül 2014 itibari ile  | Ticari alacaklar |             | Alacaklar      |             |                       |                      |
|--|------------------|-------------|----------------|-------------|-----------------------|----------------------|
|  | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | Diğer dönen varlıklar | Bankalardaki mevduat |
| <b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)</b>   | 148.574          | 96.744.528  | 6.452.724      | 6.149.341   | -                     | 2.392.139            |
| - Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)   | -                | 79.527.000  | -              | -           | -                     | -                    |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>   | 148.574          | 94.783.668  | 6.452.724      | 6.149.341   | -                     | 2.392.139            |
| <b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -                | -           | -              | -           | -                     | -                    |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>  | -                | -           | -              | -           | -                     | -                    |
| - Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı  | -                | 1.960.860   | -              | -           | -                     | -                    |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>   | -                | -           | -              | -           | -                     | -                    |
| -Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)  | -                | -           | -              | -           | -                     | -                    |
| -Değer düşüklüğü (-)   | -                | -           | -              | -           | -                     | -                    |
| -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   | -                | -           | -              | -           | -                     | -                    |
| <b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>   | -                | -           | -              | -           | -                     | -                    |

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

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

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

#### 20. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

| 31 Aralık 2013 itibari ile  | Ticari alacaklar |             | Alacaklar      |             |                       |                      |
|---|------------------|-------------|----------------|-------------|-----------------------|----------------------|
|   | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | Diğer dönen varlıklar | Bankalardaki mevduat |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)   | 311.079          | 53.792.169  | 6.187.153      | -           | -                     | 5.341.663            |
| - Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)  | -                | 53.464.000  | -              | -           | -                     | -                    |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri   | 311.079          | 52.849.487  | 6.187.153      | -           | -                     | 5.341.663            |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                | -           | -              | -           | -                     | -                    |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri  | -                | 942.682     | -              | -           | -                     | -                    |
| - Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı   | -                | -           | -              | -           | -                     | -                    |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri   | -                | -           | -              | -           | -                     | -                    |
| -Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)   | -                | 2.016.194   | -              | -           | -                     | -                    |
| -Değer düşüklüğü (-)  | -                | (2.016.194) | -              | -           | -                     | -                    |
| -Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı   | -                | -           | -              | -           | -                     | -                    |
| -Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)   | -                | -           | -              | -           | -                     | -                    |
| -Değer düşüklüğü (-)  | -                | -           | -              | -           | -                     | -                    |
| -Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı  | -                | -           | -              | -           | -                     | -                    |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar   | -                | -           | -              | -           | -                     | -                    |

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

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

#### **Likidite riski**

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

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

## Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

#### 20. Finansal risk yönetimi ve politikaları (devamı)

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

| 30 Eylül 2014                   | Defter değeri      | 3 aydan az         | 3 ila 12 ay | 1 ila 5 yıl | Vadesiz  | Toplam             |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|-------------|----------|--------------------|
| Banka kredileri                 | 41.314.377         | 41.314.377         | -           | -           | -        | 41.314.377         |
| Ticari borçlar                  | 63.192.759         | 63.192.759         | -           | -           | -        | 63.192.759         |
| Diğer borçlar                   | -                  | -                  | -           | -           | -        | -                  |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 417.639            | 417.639            | -           | -           | -        | 417.639            |
| <b>Total</b>                    | <b>104.924.775</b> | <b>104.924.775</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>    | <b>-</b> | <b>104.924.775</b> |

  

| 31 Aralık 2013                  | Defter değeri     | 3 aydan az        | 3 ila 12 ay      | 1 ila 5 yıl   | Vadesiz  | Toplam            |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|----------|-------------------|
| Banka kredileri                 | 3.587.790         | 2.211.498         | 1.494.046        | 41.512        | -        | 3.747.056         |
| Ticari borçlar                  | 36.010.114        | 33.335.361        | -                | -             | -        | 33.335.361        |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 373.818           | 332.586           | -                | -             | -        | 332.586           |
| <b>Total</b>                    | <b>39.971.722</b> | <b>35.879.445</b> | <b>1.494.046</b> | <b>41.512</b> | <b>-</b> | <b>37.415.003</b> |

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

##### *Finansal araçların gerçeğe uygun değeri*

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

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

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

##### *Finansal varlıklar*

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz 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 döviz dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

#### 21. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.