

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim
Şirketi**

ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Bilgiler ve
Sınırlı Denetim Raporu

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
19 Ağustos 2020

Bu rapor 1 sayfa sınırlı denetim raporu ve 38 sayfa özet
finansal bilgileri içermektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi

ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

- Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
- Ara Dönem Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
- Ara Dönem Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
- Ara Dönem Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
- Ara Dönem Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
- Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

**ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU**

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Tayyip Yaşar, YMM
Sorumlu Denetçi

19 Ağustos 2020
İstanbul, Türkiye

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

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

30 Haziran 2020 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	72.266.401	27.029.057
Finansal Yatırımlar	5	84.173.370	53.584.115
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	18.147.483	13.159.275
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	258.000.021	199.662.943
Diğer Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	77.998.552	58.512.230
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	12.992.201	2.095.368
Stoklar	9	145.195.206	137.019.526
Peşin Ödenmiş Giderler	10	28.905.561	19.534.662
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		107.277	6.665
Diğer Dönen Varlıklar	16	2.593.494	9.700.061
Toplam Dönen Varlıklar		700.379.566	520.303.902
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		700.000	700.000
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	--	2.044.700
Maddi duran varlıklar	12	661.328.213	672.784.947
Maddi olmayan duran varlıklar			
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	3.383.751	5.338.211
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	17.714.985	17.714.985
Peşin ödenmiş giderleri	10	1.208.674	--
Kullanım hakkı varlığı		3.255.519	3.422.469
Toplam duran varlıklar		687.591.142	702.005.312
Toplam varlıklar		1.387.970.708	1.222.309.214

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Haziran 2020 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR		30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	186.138.502	213.195.094
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	29.914.967	939.354
Ticari Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	117.255	8.523.417
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	146.532.192	89.573.856
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	7.428.924	3.652.293
Diğer Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3	3.784.622	21.318.467
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	4.601.917	3.939.781
Ertelenmiş Gelirler	10	45.718.904	15.587.050
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.839.494	1.679.593
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	7.811.792	7.960.411
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		95.609	83.457
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		433.984.178	366.452.773
Uzun vadeli borçlanmalar	6	170.900.775	67.333.062
Uzun vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	15	5.013.381	3.946.890
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	46.184.466	49.006.881
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		3.933.756	3.984.804
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		226.032.378	124.271.637
Toplam yükümlülükler		660.016.556	490.724.410
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	17	727.954.152	731.584.804
Ödenmiş sermaye		115.000.000	115.000.000
Paylara ilişkin primler/iskontolar		13.074.563	13.074.563
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- <i>Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları</i>		539.751.879	539.751.879
- <i>Aktüeryal kayıp kazançlar</i>		(1.826.834)	(938.817)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		14.047.934	14.047.934
Geçmiş yıllar karları		50.649.245	85.009.286
Dönem net zararı		(2.742.635)	(34.360.041)
Toplam özkaynaklar		727.954.152	731.584.804
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		1.387.970.708	1.222.309.214

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak-30 Haziran 2020	1 Nisan-30 Haziran 2020	1 Ocak-30 Haziran 2019	1 Nisan-30 Haziran 2019
Hasılat	18	256.917.722	146.995.859	177.335.804	81.042.427
Satışların Maliyeti (-)	18	(206.951.900)	(115.911.637)	(152.149.636)	(68.743.659)
Brüt Kar		49.965.822	31.084.222	25.186.168	12.298.768
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(12.380.162)	(6.362.756)	(10.069.249)	(4.313.889)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(19.723.760)	(12.354.873)	(16.643.623)	(8.388.943)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(10.917.309)	(6.019.869)	(8.544.868)	(4.762.826)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		9.173.248	5.719.107	6.374.772	(2.565.445)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(3.470.195)	1.453.599	(3.915.755)	2.361.267
Esas Faaliyet Kar/ (Zararı)		12.647.644	13.519.430	(7.612.555)	(5.371.068)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/ (Zararı)		12.647.644	13.519.430	(7.612.555)	(5.371.068)
Finansman Gelirleri	20	10.943.642	9.103.275	9.121.899	2.994.213
Finansman Giderleri (-)	20	(28.934.332)	(18.332.852)	(24.762.570)	(12.414.056)
Finansman Gelirleri/ (Giderleri), Net		(17.990.690)	(9.229.577)	(15.640.671)	(9.419.843)
Vergi Öncesi Dönem Zararı		(5.343.046)	4.289.853	(23.253.226)	(14.790.911)
Vergi Geliri/ (Gideri)	21	2.600.411	1.768.665	5.174.431	2.671.526
- Dönem Vergi Gideri		--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)		2.600.411	1.768.665	5.174.431	2.671.526
Dönem Zararı		(2.742.635)	6.058.518	(18.078.795)	(12.119.385)
Dönem Kar/ (Zarar) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar				--	--
Ana Ortaklık Payları		(2.742.635)	6.058.518	(18.078.795)	(12.119.385)
Pay Adedi	22	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
Pay Başına Kazanç	22	(0,0238)	0,0527	(0,1572)	(0,1054)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak-30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	<i>Dipnot Referansı</i>	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Dönem Zararı		(2.742.635)	6.058.518	(18.078.795)	(12.119.385)
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı					
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>					
- Aktüeryal Farklar	15	(1.110.021)	(231.632)	(878.389)	(400.622)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	21	222.004	28.758	193.246	88.137
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir		(888.017)	(202.874)	(685.143)	(312.485)
Toplam Kapsamlı Gelir		(3.630.652)	5.855.644	(18.763.938)	(12.431.870)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		(3.630.652)	5.855.644	(18.763.938)	(12.431.870)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 Ocak-30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar Toplamı
			Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları				
1 Ocak 2019 İtibarıyla Bakiyeler	115.000.000	13.074.563	172.764.682	(252.156)	14.047.934	107.174.661	(22.231.494)	399.578.190
Transferler	--	--	--	--	--	(22.231.494)	22.231.494	--
Net Dönem Zararı	--	--	--	--	--	--	(18.078.795)	(18.078.795)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(685.143)	--	--	--	(685.143)
30 Haziran 2019 İtibarıyla Bakiyeler	115.000.000	13.074.563	172.764.682	(937.299)	14.047.934	84.943.167	(18.078.795)	380.814.252
1 Ocak 2020 İtibarıyla Bakiyeler	115.000.000	13.074.563	539.751.879	(938.817)	14.047.934	85.009.286	(34.360.041)	731.584.804
Transferler	--	--	--	--	--	(34.360.041)	34.360.041	--
Net Dönem Zararı	--	--	--	--	--	--	(2.742.635)	(2.742.635)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(888.017)	--	--	--	(888.017)
30 Haziran 2020 İtibarıyla Bakiyeler	115.000.000	13.074.563	539.751.879	(1.826.834)	14.047.934	50.649.245	(2.742.635)	727.954.152

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 Ocak-30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Nakit Akış Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
		1 Ocak-30 Haziran 2020	1 Ocak-30 Haziran 2019
Net Dönem Zararı		(2.742.635)	(18.078.795)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit ile Net Kar Arasındaki Mutabakat:			
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12, 13	18.409.841	9.621.145
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler	15	652.138	827.407
Şüpheli Alacak Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler	7	1.887.470	623.436
Vergi Geliri/ (Gideri)	21	(2.600.411)	(5.174.431)
Faiz Gelirleri	20	(10.943.642)	(9.121.899)
Diğer Karşılıklar		(148.619)	(2.124.832)
Kullanılmamış İzin Karşılığı		159.901	73.351
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	9	1.775.020	1.922.459
Banka Faiz Giderleri	20	28.934.332	24.762.570
İşletme Varlık ve Yükümlülüklerindeki Değişiklik Öncesi İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit			
Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Değişim			
Ticari Alacaklardaki ve Diğer Alacaklardaki Artış/ (Azalışlar)		(93.551.211)	(46.090.257)
Stoklardaki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(9.950.700)	17.595.801
Peşin Ödenmiş Gider, Diğer Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(3.473.006)	2.294.055
Ticari Borçlardaki ve Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalışlar)		31.680.465	(3.198.074)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar ile İlgili Düzeltmeler		3.776.631	(1.085.565)
Ertelenmiş Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		30.131.854	(406.078)
Ödenen Kıdem Tazminatları	15	(695.668)	(432.294)
İade Alınan/ (Ödenen) Vergiler		(100.612)	(3.775)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan/ (Kullanılan) Net Nakit		(6.798.852)	(27.995.776)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Finansal Yatırımlardaki Değişimlerle İlgili Düzeltmeler		(30.589.255)	5.235.947
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	12, 13	(5.054.984)	(5.102.822)
Maddi Duran Varlık Satışlarından Elde Edilen Nakit Girişleri	12	56.337	170.774
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/ (Kullanılan) Net Nakit		(35.587.902)	303.899
Finansal Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit			
Finansal Borçlar Değişim, Net		105.486.734	41.039.595
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		128.054	(151.703)
Tahsil Edilen Faiz	20	10.943.642	9.121.899
Ödenen Faiz	20	(28.934.332)	(24.762.570)
Finansal Faaliyetlerden Sağlanan (Kullanılan) Net Nakit		87.624.098	25.247.221
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)		45.237.344	(2.444.656)
Dönem Başı İtibariyle Nakit ve Nakit Benzerleri	4	27.029.057	5.541.685
Dönem Sonu İtibariyle Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	4	72.266.401	3.097.029

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

İÇİNDEKİLER

1	Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10
2.1	Sunuma ilişkin temel esaslar	10
2.2	TMS'ye uygunluk beyanı	12
2.3	Muhasebe politikalarında değişiklikler	13
2.4	Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar	14
2.5	Önemli muhasebe politikalarının özeti	15
2.6	İşletmenin sürekliliği	15
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	16
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	19
5	Finansal Yatırımlar	19
6	Finansal Borçlar	20
7	Ticari Alacak ve Borçlar	21
8	Diğer Alacak ve Borçlar	22
9	Stoklar	22
10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	23
11	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	24
12	Maddi Duran Varlıklar	24
13	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	25
14	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	25
15	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	27
16	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	28
17	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	29
18	Hasılat	30
19	Faaliyet Giderleri	30
20	Finansman Gelirleri ve Giderleri	31
21	Gelir Vergileri	31
22	Pay Başına Kazanç	33
23	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	34
24	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	38

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

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

1 Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

İhale sonrasında faaliyetlerine kısıtlı olarak devam eden Tümosan, 7 Şubat 2003 tarihinde Sümer Holding'e bağlanmıştır. Özelleştirilmesi amacıyla ikinci kez ihaleye 2004 yılında çıkmış ve Tümosan varlık satışı ile Alçelik Çelik Yapı İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından satın alınarak 1 Temmuz 2004 tarihinde devir teslim işlemi tamamlanmıştır.

5 Aralık 2012 tarihinde Şirket'in %26 hissesi Borsa İstanbul A.Ş.'de halka arz edilmiştir. Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.'nin hisse senetleri 5 Aralık 2012'den itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

Şirket'in merkezi ve fabrikası, aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel müdürlük:

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

Fabrika:

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Adı/Ünvanı	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
	Pay Oranı %	Pay Oranı %
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60,87	60,87
Muzaffer Albayrak	1,74	1,74
Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)	1,74	1,74
Bayram Albayrak	1,74	1,74
Nuri Albayrak	1,74	1,74
Kazım Albayrak	1,74	1,74
Mustafa Albayrak	1,74	1,74
Halka Açık Kısım	28,69	28,69
Toplam	100,00	100,00

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 465'dir (31 Aralık 2019: 461).

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar

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

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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklıkların Şirket'e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

Şirket	Kontrol Oranı	
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Tümosan Döküm A.Ş.	% 100	% 100
Tümosan Savunma A.Ş.	% 100	% 100

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

30 Haziran 2020 itibarıyla konsolide finansal tablolar ve dipnotları 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 yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek yorumlardan oluşmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

(b) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar ve borçlar ile Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar altında muhasebeleştirilen arazi ve arsalar, tesis makine ve cihazlar hariç tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının geçerli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulanmamıştır.

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

İlişikteki finansal tablolar Şirket’in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulmuştur.

(e) Karşılaştırmalı bilgiler

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve ilgili farklar ilgili dipnotlarda açıklanır.

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

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

(f) Yabancı para

Yabancı para işlemleri, ilgili Şirket'in geçerli para birimine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilmişlerdir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevirim farkı kazancı veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın etkin faiz oranı ve ödemelerin etkisi düzeltilmesiyle dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın dönem sonu kurundan çevrilmiş tutarı ile arasındaki farkı ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yeniden çevirimle oluşan kur farkları, diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan nakit akış riskinden korunma araçlarının etkin olan kısmından doğan farklar hariç, kar veya zararda kayıtlara alınır.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde yabancı para paritesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları/TL	6,8422	5,9402
Avro /TL	7,7082	6,6506
İngiliz Sterlin/TL	8,4282	7,7765
İsviçre Frangı/TL	7,2161	6,0932

(g) Konsolidasyon esasları

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir.

(i) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup yatırım yapılan bir işletmeyi değişken getirilerine maruz kaldığı ya da bu değişken getiriler üzerinde hak sahibi olduğu ve bu getirileri yatırım yapılan işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda yatırım yapılan işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları kontrolün başladığı ve kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmektedir.

Aşağıdaki tablo Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak ortak kontrolü altında toplanmış konsolidasyon kapsamına dahil edilen bütün bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

Şirket	Kontrol Oranı	
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Tümosan Döküm A.Ş.	% 100	% 100
Tümosan Savunma A.Ş.	% 100	% 100

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları (devamı)

(ii) Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklıkların satın alınma tarihindeki net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Grup'un bağlı ortaklığındaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, özkaynağa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir.

(iii) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklıklar üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklıkların varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıklarla ilgili diğer özkaynaklar altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Bundan kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önceki bağlı ortaklıklarında kalan paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

(iv) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi bakiyeler, işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelirler, Grup'un yatırımdaki payı oranında yatırımdan silinmektedir. Herhangi bir değer düşüklüğü söz konusu değil ise gerçekleşmemiş zararlar da gerçekleşmemiş gelirlerdeki gibi aynı şekilde aynı şekilde silinmektedir.

2.2 TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını yasal kayıtlarına dayanarak yapılan sınıflama ve düzeltmelerle, finansal tabloların gerçeği yansıtması ilkesi doğrultusunda, TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 19 Ağustos 2020 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu ve bazı düzenleyici kuruluşlar finansal tabloların yayınlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

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

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Şirket'in cari hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) KGK tarafından 12 Mart 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- i. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- ii. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- iii. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- iv. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir. Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde “Covid-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar- UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde Covid-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- i. Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
 - ii. Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
 - iii. Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.
- Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

Covid-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

i. Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

ii. TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3’teki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

iii. TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

iv. Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.4 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 30 Haziran 2020 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket özet finansal tablolarında 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

2.6 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel ölçekte hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Şirket Yönetimi, salgının Şirket’in faaliyetleri üzerindeki olası etkilerini gidermeye yönelik önlemleri almaktadır. Ayrıca Şirket yönetimi Covid-19 salgınının faaliyetlerine, finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına olan olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek amacıyla tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve detaylı değerlendirmelere devam etmektedir.

Covid-19 salgınının Şirket’in finansal tabloları ve işletmenin sürekliliği üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Grup'un normal faaliyetlerini sürdürmesi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Grup'un bu dipnotta açıklanan bazı ilişkili tarafları ve Grup ile olan ilişkileri aşağıdaki gibidir. Bu şirketler Albayrak ailesi tarafından kontrol edilmekte olup ilişkili taraf olarak sunulmuştur.

<u>İlişkili taraf</u>	<u>Tanım</u>
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")	Hakim Ortak
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Ereğli Tekstil")	Ortak
Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")	İlişkili Şirket
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti. ("Ağa Maden")	İlişkili Şirket
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil Merkezi Hizmetler")	İlişkili Şirket
Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")	İlişkili Şirket
Birun Otelcilik A.Ş. ("Birun Otelcilik")	İlişkili Şirket
Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş. ("Kademe Atık")	İlişkili Şirket
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm")	İlişkili Şirket
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")	İlişkili Şirket
Albayrak Somali Liman İşletmeciliği ("Somali Liman")	İlişkili Şirket
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")	İlişkili Şirket
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")	İlişkili Şirket
Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak Private")	İlişkili Şirket
Kazzaz Kağıt Ticaret A.Ş. ("Kazzaz Kağıt")	İlişkili Şirket
Sistemli Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Sistemli Dağıtım")	İlişkili Şirket
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt")	İlişkili Şirket
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman")	İlişkili Şirket
Ats Yedek Parça Servis San. ve Tic. Ltd. Şti. ("Ats Yedek Parça")	İlişkili Şirket
Asist Oto Yedek Parça Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Asist Oto")	İlişkili Şirket
Güneş Turizm Sanayi İnşaat ve Tic.A.Ş. ("Güneş Turizm")	İlişkili Şirket
Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat")	İlişkili Şirket

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
 30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
 Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
 Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vade		Kısa Vade	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kademe Atık	16.122.000	--	5.275	--
Albil	771.655	--	68.738	--
Mezra Ziraat	451.172	--	--	--
Yeşil Adamlar	244.508	--	--	--
Asist Oto	183.546	--	--	--
Sistemli Dağıtım	132.753	--	--	--
Birun Otelcilik	80.886	--	1.252	--
Güneş Turizm	74.680	--	--	--
Albayrak92 Private Ltd	55.364	--	--	--
Varaka Kağıt	13.243	6.952.971	--	2.702.143
Dolu Akaryakıt	12.051	--	--	--
Ats Yedek Parça	4.717	--	--	--
Platform	908	--	--	--
Ereğli Tekstil(*)	--	66.366.129	--	--
Albayrak İnşaat(*)	--	3.000.000	--	1.082.479
Somali Liman	--	1.679.452	--	--
Birlikte Dağıtım	--	--	41.990	--
Toplam	18.147.483	77.998.552	117.255	3.784.622

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vade		Kısa Vade	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kademe Atık	10.713.027	--	7.329.494	--
Somali Liman	1.367.405	--	--	--
Trabzon Liman	372.285	--	--	--
Yeşil Adamlar	244.508	--	--	--
Dolu Akaryakıt	9.663	--	--	--
Sistemli Dağıtım	226.351	--	--	--
Birun Otelcilik	--	--	1.252	--
Albayrak Private	25.824	--	--	--
Platform	908	--	96.156	--
Albil Merkezi Hizmetler	198.145	--	924.466	--
Albayrak Holding	1.159	--	--	--
Varaka Kağıt	--	6.952.971	--	6.135.932
Ereğli Tekstil (*)	--	37.684.730	2.360	--
Albayrak İnşaat (*)	--	13.874.529	--	15.182.535
Birlikte Dağıtım	--	--	27.127	--
Reklam Piri	--	--	142.562	--
Toplam	13.159.275	58.512.230	8.523.417	21.318.467

(*) Grup'un ilişkili taraflardan ticari olmayan alacakları grup içi finansman olup, operasyonel faaliyetlerde kullanılmaktadır ve piyasa şartlarında faiz işletilmektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Alımlar ve Giderler

1 Ocak-30 Haziran 2020 ve 1 Ocak-30 Haziran 2019 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alışlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

Alımları	1 Ocak- 30 Haziran 2020		1 Ocak- 30 Haziran 2019	
	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer
Kademe Atık	21.535.741	--	15.044.472	--
Varaka Kağıt	9.894.976	--	--	--
Albil Merkezi Hizmetler	801.739	351.218	927.941	20.575
Dolu Akaryakıt	210.282	--	205.695	--
Birlikte Dağıtım	129.358	--	42.362	--
Reklam Piri	94.889	--	23.928	--
Platform	37.800	--	96.223	27.400
Albayrak Holding	--	1.351.151	--	1.192.227
Toplam	32.704.785	1.702.369	16.340.621	1.240.202

Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-30 Haziran 2020 ve 1 Ocak-30 Haziran 2019 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

Satışları	1 Ocak- 30 Haziran 2020		1 Ocak- 30 Haziran 2019		
	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Faiz	Diğer
Kademe Atık	2.159.518	363.312	2.956.418	--	179.650
Ereğli Tekstil	4.244.906	--	--	88.699	--
Varaka Kağıt	852.292	--	604.065	--	--
Sistemli Dağıtım	788	--	3.202	--	26.291
Yeşil Adamlar	--	--	14.066	--	--
Albayrak İnşaat	--	--	3.562	--	--
Toplam	7.257.504	363.312	3.581.313	88.699	205.941

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 732.757 TL'dir (1 Ocak- 30 Haziran 2019: 624.944 TL).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kasa	25	25
Bankalar		
- <i>Vadesiz Mevduat</i>	72.266.376	27.029.032
Toplam	72.266.401	27.029.057

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Grup’un mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

5 Finansal Yatırımlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Tahviller (*)	53.394.974	53.496.345
Hisse Senetleri	--	87.770
Yatırım Fonları	30.778.396	--
Toplam	84.173.370	53.584.115

(*) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla finansal yatırımlar, Ereğli Tekstil’in ihraç etmiş olduğu 12 aylık tahvillerden oluşmaktadır. Grup ilgili tahvilleri gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak muhasebeleşirmektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

6 Finansal Borçlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Banka Kredileri	186.138.502	213.195.094
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	29.914.967	939.354
Toplam	216.053.469	214.134.448
Uzun Vadeli Banka Kredileri	170.900.775	67.333.062
Toplam	170.900.775	67.333.062

Banka Kredileri

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler	16,95-17,5%	186.138.502	11,5-16%	213.195.094
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	2,97%-14,16%	29.914.967	11,5-17,18%	939.354
Uzun Vadeli Krediler		170.900.775		67.333.062
Toplam Krediler		386.954.244		281.467.510

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 400 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 32.650.094 TL tutarında müşteri çekini teminat olarak ilgili bankalara vermiştir (31 Aralık 2019: 400 Milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 20.049.691 TL tutarında müşteri çeki).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

7 Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Alıcılar	163.594.805	111.706.404
Alacak Senetleri	94.575.745	89.297.710
DBS Alacakları(*)	8.476.593	5.418.481
Şüpheli Alacak Karşılığı (-) (**)	(8.647.122)	(6.759.652)
Toplam	258.000.021	199.662.943

(*)Doğrudan borçlanma sistemi (“DBS”) Şirket ile bayi arasında alım satım ödemelerini garanti altına alma sistemidir. Bayiye banka tarafından tanımlanan DBS limiti içerisinde Şirket’ten mal alımını gerçekleştirir. Vade sonunda bayi ödemesini 3. taraf olan bankaya yapar ve bankada Şirket’e ödemesini gerçekleştirir.

(**) Grup’un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
1 Ocak Bakiyesi	(6.759.652)	(6.236.134)
Dönem İçerisindeki Artış	(1.887.470)	(623.436)
30 Haziran Bakiyesi	(8.647.122)	(6.859.570)

Uzun Vadeli Ticari Alacak

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Alacak Senetleri	--	2.044.700
Toplam	--	2.044.700

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar	86.314.422	73.923.982
Borç Senetleri	40.718.237	9.918.079
Diğer Ticari Borçlar	19.499.533	5.731.795
Toplam	146.532.192	89.573.856

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

8 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İade Alınacak Vergiler	12.120.894	1.391.407
Muhtelif Alacaklar	871.307	703.961
Toplam	12.992.201	2.095.368

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İade Edilecek Depozito ve Teminatlar	3.651.000	3.189.489
Vergi Dairesine Borçlar	929.122	728.497
Diğer Borçlar	21.795	21.795
Toplam	4.601.917	3.939.781

9 Stoklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Malzeme ve Yedek Parçalar	108.781.129	87.431.903
Mamuller	25.316.651	41.054.998
Yarı Mamuller	9.842.462	7.912.145
Yoldaki Mallar	1.544.025	2.992.978
Ticari Mallar	1.208.167	847.071
Diğer Stoklar	1.534.642	1.587.321
Stok Değer Düşüklüğü (-)(*)	(3.031.870)	(4.806.890)
Toplam	145.195.206	137.019.526

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
1 Ocak Bakiyesi	4.806.890	(1.415.688)
Dönem İçerisindeki Azalış	(1.775.020)	(1.922.459)
30 Haziran Bakiyesi	3.031.870	(3.338.147)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Verilen Avanslar	25.595.351	13.922.696
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.835.311	5.337.035
İş Avansları	474.899	274.931
Toplam	28.905.561	19.534.662

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Verilen Avanslar	310.586	--
Gelecek Yıllara Ait Giderler	898.088	--
Toplam	1.208.674	--

Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Alınan Avanslar	45.718.904	15.587.050
Toplam	45.718.904	15.587.050

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren döneme ait yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	17.714.985	11.643.262
Cari Dönem Amortismanı	--	--
30 Haziran Net Defter Değeri	17.714.985	11.643.262
Maliyet	--	--
Birikmiş Amortisman	--	--
30 Haziran Net Defter Değeri	17.714.985	11.643.262

12 Maddi Duran Varlıklar

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	672.784.947	260.268.082
İlaveler	4.744.445	5.098.315
Çıkışlar	(56.337)	(170.774)
Cari Dönem Amortisman Gideri	(16.144.842)	(5.798.210)
30 Haziran Net Defter Değeri	661.328.213	259.397.413
Maliyet	705.795.158	346.702.336
Birikmiş Amortisman	(44.466.945)	(87.304.923)
30 Haziran Net Defter Değeri	661.328.213	259.397.413

Grup'un sabit kıymetleri üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 400 milyon TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 400 milyon TL).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Maliyet Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	5.338.211	10.312.668
İlaveler	310.539	4.507
Cari Dönem İtfa Payları	(2.264.999)	(3.822.935)
30 Haziran Net Defter Değeri	3.383.751	6.494.240
Maliyet	45.263.895	43.684.587
Birikmiş İtfa Payları	(41.880.144)	(37.190.347)
30 Haziran Net Defter Değeri	3.383.751	6.494.240

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

14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

Grup’un 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Garanti Karşılıkları	3.911.989	3.319.916
Dava Karşılıkları (*)	3.899.803	4.640.495
Kısa vadeli karşılıklar	7.811.792	7.960.411

(*) Dava karşılığının dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
1 Ocak Bakiyesi	4.640.495	1.519.635
Dönem içinde oluşan azalış	(740.692)	(419.650)
30 Haziran Bakiyesi	3.899.803	1.099.985

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

b) Teminat- Rehin – İpotekler – Kefaletler (“TRİ”)

Grup’un 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Verilen TRİ’lerin türleri itibarıyla toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (TL Cinsinden)	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	57.412.532	34.174.215
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı (*)	712.016.183	694.503.676
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	769.428.715	728.677.891

Grup’un 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla verilen TRİ’lerin parasal pozisyonları aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Türk Lirası	721.396.690	704.250.867
ABD Doları (TL Karşılığı)	21.450.297	162.310
Avro (TL Karşılığı)	26.581.728	24.264.714
Toplam	769.428.715	728.677.891

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.941.916	921.601
Ödenecek Ücret ve Maaşlar	2.484.951	538.592
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.002.057	2.192.100
Toplam	7.428.924	3.652.293

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İzin Karşılığı	1.839.494	1.679.593
Toplam	1.839.494	1.679.593

Grup, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı, raporlama tarihi itibarıyla tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.013.381	3.946.890
Toplam	5.013.381	3.946.890

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, emeklilik için gerekli hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2020 itibarıyla 6.730 TL ve 31 Aralık 2019 itibarıyla 6.380 TL ile sınırlandırılmıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirket yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Faiz Oranı	12,00%	12,00%
Beklenen Enflasyon Oranı	7,50%	7,50%
Net İskonto Oranı	4,19%	4,19%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
1 Ocak Bakiyesi	3.946.890	2.981.247
Hizmet Maliyeti	387.508	492.480
Faiz Gideri	264.630	334.927
Ödemeler	(695.668)	(432.294)
Aktüeryal Kayıp	1.110.021	878.389
30 Haziran Bakiyesi	5.013.381	4.254.749

16 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Devreden Katma Değer Vergisi	2.562.523	9.699.146
Diğer	30.971	915
Toplam	2.593.494	9.700.061

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

17 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

Grup’un 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ereğli Tekstil	60,87%	70.000.000	60,87%	70.000.000
Halka Açık Kısım	28,69%	33.000.000	28,69%	33.000.000
Diğer	10,44%	12.000.000	10,44%	12.000.000
Ödenmiş Sermaye	100,00%	115.000.000	100,00%	115.000.000

Grup’un 30 Haziran 2020 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 2019: 115.000.000 TL beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisse).

(*) Grup’un halka arzında Ereğli Tekstil’in geri alım taahhüdü kapsamında satın alınan paylardan 4.285.492 adet pay 15 Mart 2018 tarihinde satılmıştır. Bu satış neticesinde geri alım taahhüdü kapsamında alınan payların tamamı satılmıştır. Bu işlemle birlikte Ereğli Tekstil’in sermayedeki payı 60,87% olmuştur.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5’ini, ödenmiş sermayelerinin %20’sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5’in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK’nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10’u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup’un 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Farklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	(1.826.834)	(938.817)
Toplam	(1.826.834)	(938.817)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

18 Hasılat

1 Ocak- 30 Haziran 2020 ve 2019 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Yurt İçi Satışlar	249.829.767	145.255.821	173.009.574	77.836.466
Yurt Dışı Satışlar	7.950.713	1.818.711	6.343.001	3.489.932
Diğer Gelirler	--	--	344.173	53.316
Brüt Hasılat	257.780.480	147.074.532	179.696.748	81.379.714
Satış İadeleri ve İndirimleri (-)	(862.758)	(78.673)	(2.360.944)	(337.287)
Net Satışlar	256.917.722	146.995.859	177.335.804	81.042.427
Satışların Maliyeti (-)	(206.951.900)	(115.911.637)	(152.149.636)	(68.743.659)
Brüt Kar	49.965.822	31.084.222	25.186.168	12.298.768

Satış hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Traktör Satışları	209.469.008	124.426.374	149.789.742	65.834.054
Yedek Parça Satışları	15.997.962	8.151.461	14.890.454	7.801.040
Motor Satışları	8.535.881	4.455.050	3.116.128	1.876.665
Tarım Makineleri Satışları	--	--	779.472	484.648
Ekipman Satışları	3.184.279	2.605.499	3.499.218	1.866.037
İş Makinaları Satışları	1.262.518	615.055	922.971	832.922
Diğer Satışlar	18.468.074	6.742.420	4.337.819	2.347.061
Toplam Hasılat	256.917.722	146.995.859	177.335.804	81.042.427

19 Faaliyet Giderleri

1 Ocak- 30 Haziran 2020 ve 2019 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	19.723.760	12.354.873	16.643.623	8.388.943
Genel Yönetim Giderleri	12.380.162	6.362.756	10.069.249	4.313.889
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	10.917.309	6.019.869	8.544.868	4.762.826
Toplam	43.021.231	24.737.498	35.257.740	17.465.658

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

20 Finansman Gelirleri ve Giderleri

1 Ocak- 30 Haziran 2020 ve 2019 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Faiz Gelirleri	2.292.359	451.992	1.156.727	600.464
Kur Farkı Gelirleri	8.651.283	8.651.283	7.965.172	2.393.749
Toplam	10.943.642	9.103.275	9.121.899	2.994.213

Finansman Giderleri

1 Ocak- 30 Haziran 2020 ve 2019 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Faiz Giderleri	28.934.332	19.627.872	24.762.570	12.414.056
Kur Farkı Zararları	--	(1.015.751)	--	--
Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri	--	(279.269)	--	--
Toplam	28.934.332	18.332.852	24.762.570	12.414.056

21 Gelir Vergileri

Vergi Gideri

1 Ocak- 30 Haziran 2020 ve 2019 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
<u>Kar Veya Zararda Muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri		--
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):		
Kullanılabilir Mali Zararlardan Kaynaklanan	(1.708.569)	5.757.129
Geçici Farklardan Kaynaklanan	4.308.980	(582.698)
	2.600.411	5.174.431
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda</u>		
<u>Muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	222.004	193.246
	222.004	193.246
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	2.822.415	5.367.677

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

21 Gelir Vergileri (devamı)

Etkin vergi oranının mutabakatı

1 Ocak- 30 Haziran 2020 ve 2019 dönemlerine ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

		1 Ocak- 30 Haziran 2020		1 Ocak- 30 Haziran 2019
Dönem Zararı		(2.742.635)		(18.078.795)
Tenzil: Cari Dönem Vergi Geliri		2.600.411		5.174.431
Vergi Öncesi Zarar	%	(5.343.046)	%	(23.253.226)
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	22%	1.175.470	22%	5.115.710
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	4,0%	(239.989)	1,1%	(250.770)
Kullanılan Mali Zararlar	(28,3)%	1.708.569	--	--
Diğer	1,0%	(43.640)	(1,3)%	309.491
Kar Veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Geliri	(1,4)%	2.600.411	21,7%	5.174.431

Ertelemiş Vergi

Ertelemiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

1 Ocak- 30 Haziran 2020 ve 2019 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	(46.184.466)	(49.006.881)
Toplam	(46.184.466)	(49.006.881)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü ile dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
1 Ocak Bakiyesi	(49.006.881)	(7.724.292)
Kar veya Zarara Kaydedilen	2.600.411	5.174.431
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	222.004	193.246
30 Haziran Bakiyesi	(46.184.466)	(2.356.615)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

22 Pay Başına Kazanç

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ağırlıklı Ortalaması (Her Biri 1 TL)	115.000.000	115.000.000
Dönem Net Zararı	(2.742.635)	(18.078.795)
Pay Başına Kayıp (TL)	(0,0238)	(0,1572)

23 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

Finansal risk yönetimi

Grup, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu dipnot, Grup'un yukarıda belirtilen her bir riske maruz kalma durumunu, Grup'un bu riskleri ölçme ve yönetme konusundaki amaç, politika ve yöntemlerini açıklamaktadır. Daha detaylı niceliksel açıklamalar, finansal tabloların içinde mevcuttur.

Finansal risk yönetimi, Grup'un belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık tarafından uygulanmaktadır.

Risk yönetimi sistemi

Grup'un risk yönetimi politikaları Grup'un karşılaştığı riskleri, uygun risk limitlerini ve kontrolleri belirlemek ve analiz etmek ile ilgili limitlere uyumu takip etmek amacıyla oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri piyasada ve Grup faaliyetlerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Grup uyguladığı eğitim ve yönetim standartları ve prosedürleri aracılığıyla tüm çalışanların kendi rol ve yükümlülüklerini anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi amaçlamaktadır.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

Kredi riskine maruz değer:

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir

Likidite Riski

Likidite riski Grup'un nakit ya da diğer finansal varlıklar verilerek ödemesi yapılacak finansal yükümlülüklerini yerine getirmede zorlukla karşılaşma riskidir. Grup likidite riski yönetim yaklaşımı, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında Grup'u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde fonlayabilmesi için mümkün oldukça yeterli likidite tutmaktır.

Grup finansal yükümlülüklerin yerine getirilmesini de içeren beklenen faaliyet giderlerini, doğal afetler gibi öngörülemeyen olağandışı hallerin olası etkisi istisnai olmak üzere karşılayacak derecede yeterli nakit bulundurmayı hedeflemektedir.

Piyasa Riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Grup'un gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
 30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
 Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
 Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

23 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski

Grup, yabancı para cinsinden yaptığı satın alma işlemleri ve banka kredileri nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Grup kur riskini ileri vadeli yabancı para alım/satım ve yabancı para opsiyon işlemleri yaparak yönetmektedir.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	19.080.284	1.780.725	894.658	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	35.630.731	769.551	3.939.351	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	12.375.456	410.998	1.182.802	52.923
3. Diğer	25.925.611	--	3.363.381	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	93.012.083	2.961.275	9.380.193	52.923
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	310.586	--	40.293	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	310.586	--	40.293	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	93.322.669	2.961.275	9.420.486	52.923
10. Ticari borçlar	4.955.697	--	642.912	--
11. Finansal yükümlülükler	45.923.151	3.000.000	3.294.745	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	40.509	--	5.255	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	496.055	--	64.354	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	51.415.412	3.000.000	4.007.267	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	25.437.060	--	3.300.000	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1.426	--	185	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	25.438.486	--	3.300.185	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	76.853.898	3.000.000	7.307.452	--
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	16.468.771	(38.725)	2.113.034	52.923
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(21.645.401)	(449.723)	(2.408.903)	--
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
 30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
 Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
 Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

23 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	35.170.311	1.796.406	3.683.773	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	33.628.587	519.782	4.592.214	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	2.926.686	492.692	-	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	71.725.585	2.808.879	8.275.987	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	71.725.585	2.808.879	8.275.987	--
10. Ticari borçlar	(7.612.140)	39.598	(1.232.766)	45.171
11. Finansal yükümlülükler	(19.602.660)	(3.300.000)		
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-		
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(146)	(25)	1	
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(27.214.946)	(3.260.427)	(1.232.765)	45.171
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(19.603.656)	(3.300.168)	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(19.603.656)	(3.300.168)	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(46.818.602)	(6.560.595)	(1.232.765)	45.171
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	118.544.186	9.369.474	9.508.752	(45.171)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	118.544.186	9.369.474	9.508.752	(45.171)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

23 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracacağı aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

30 Haziran 2020		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(307.710)	307.710
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(307.710)	307.710
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.856.830)	1.856.830
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.856.830)	1.856.830
TOPLAM (3+6)	(2.164.540)	2.164.540

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

23 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi (devamı)

31 Aralık 2019		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.565.655	(5.565.655)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.565.655	(5.565.655)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	6.323.891	(6.323.891)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	6.323.891	(6.323.891)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(35.127)	35.127
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	(35.127)	35.127
TOPLAM (3+6+9+12)	11.854.419	(11.854.419)

24 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.