

# **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi**

**Anonim Şirketi ve**

**Bağlı Ortaklıkları**

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara

Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolar ve

Sınırlı Denetim Raporu

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

19 Ağustos 2021

Bu rapor 1 sayfa sınırlı denetim raporu ve 40 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 2021 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" standardına ("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.

Çetin DÖNMEZ, SMMM  
Sorumlu Denetçi

19 Ağustos 2021  
İstanbul, Türkiye

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

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

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (*Bilanço*)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	28.395.597	55.360.472
Finansal Yatırımlar	5	112.508.245	101.434.582
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	28.762.261	20.991.583
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	257.056.797	208.293.834
Diğer Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	29.442.384	97.398.818
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	32.633.875	5.827.520
Stoklar	9	364.008.783	178.414.943
Peşin Ödenmiş Giderler	10	23.483.589	22.950.485
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		917	286.845
Diğer Dönen Varlıklar	16	5.514.812	18.822.867
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>881.807.260</b>	<b>709.781.949</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Finansal Yatırımlar		700.000	700.000
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	1.380.494	2.142.505
Diğer Alacaklar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	149.801	--
Maddi Duran Varlıklar	12	693.277.472	711.052.811
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	4.297.502	4.989.435
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	17.714.985	17.714.985
Kullanım Hakkı Varlığı		6.181.762	6.535.006
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>723.702.016</b>	<b>743.134.742</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>1.605.509.276</b>	<b>1.452.916.691</b>

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (*Bilanço*) (*devamı*)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	<b>Sınırlı Denetimden Geçmiş</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş</b>
<b>KAYNAKLAR</b>		<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	250.951.457	198.732.059
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	43.997.631	33.223.480
Ticari Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	5.573.456	1.008.421
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	190.246.036	161.535.845
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	9.607.865	4.824.192
Diğer Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3	2.360	--
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	8.319.685	5.157.720
Ertelenmiş Gelirler	10	52.115.516	40.521.146
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	2.896.458	2.252.768
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	19.054.850	10.623.804
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		12.285.616	754.246
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		535.934	504.000
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>595.586.864</b>	<b>459.137.681</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	61.428.322	83.071.721
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	7.555.832	5.790.880
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	68.617.408	73.349.747
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		6.730.219	6.986.449
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>144.331.781</b>	<b>169.198.797</b>
<b>Toplam Yükümlülükler</b>		<b>739.918.645</b>	<b>628.336.478</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>	17	<b>865.590.631</b>	<b>824.580.213</b>
Ödenmiş Sermaye		115.000.000	115.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		13.074.563	13.074.563
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- <i>Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>		574.530.804	574.530.804
- <i>Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar</i>		(2.388.112)	(1.657.473)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		14.217.341	14.047.934
Geçmiş Yıllar Karları		109.414.978	50.649.245
Dönem Net Karı		41.741.057	58.935.140
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>865.590.631</b>	<b>824.580.213</b>
<b>Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler</b>		<b>1.605.509.276</b>	<b>1.452.916.691</b>

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**1 Ocak-30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet 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 2021	1 Nisan-30 Haziran 2021	1 Ocak-30 Haziran 2020	1 Nisan-30 Haziran 2020
Hasılat	18	606.309.080	341.123.574	256.917.722	146.995.859
Satışların Maliyeti (-)	18	(454.685.673)	(254.552.977)	(206.951.900)	(115.911.637)
<b>Brüt Kar</b>		<b>151.623.407</b>	<b>86.570.597</b>	<b>49.965.822</b>	<b>31.084.222</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(11.022.414)	(5.851.113)	(12.380.162)	(6.362.756)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(53.110.149)	(27.484.536)	(19.723.760)	(12.354.873)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(13.318.881)	(6.849.689)	(10.917.309)	(6.019.869)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		8.328.168	427.567	9.173.248	5.719.107
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(11.159.365)	(3.846.336)	(3.470.195)	1.453.599
<b>Esas Faaliyet Karı</b>		<b>71.340.766</b>	<b>42.966.490</b>	<b>12.647.644</b>	<b>13.519.430</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler)	5	4.714.533	(4.023.158)	--	--
<b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı</b>		<b>76.055.299</b>	<b>38.943.332</b>	<b>12.647.644</b>	<b>13.519.430</b>
Finansman Gelirleri	20	8.812.983	7.731.575	10.943.642	9.103.275
Finansman Giderleri (-)	20	(29.328.978)	(18.853.750)	(28.934.332)	(18.332.852)
<b>Finansman Giderleri, Net</b>		<b>(20.515.995)</b>	<b>(11.122.175)</b>	<b>(17.990.690)</b>	<b>(9.229.577)</b>
<b>Vergi Öncesi Dönem Karı/(Zararı)</b>		<b>55.539.304</b>	<b>27.821.157</b>	<b>(5.343.046)</b>	<b>4.289.853</b>
<b>Vergi Geliri/ (Gideri)</b>	21	<b>(13.798.247)</b>	<b>(13.329.263)</b>	<b>2.600.411</b>	<b>1.768.665</b>
- Dönem Vergi Gideri		(18.347.927)	(17.526.210)	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri		4.549.680	4.196.947	2.600.411	1.768.665
<b>Dönem Net Karı/(Zararı)</b>		<b>41.741.057</b>	<b>14.491.894</b>	<b>(2.742.635)</b>	<b>6.058.518</b>
<b>Dönem Kar/ (Zarar) Dağılımı</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		<b>41.741.057</b>	<b>14.491.894</b>	<b>(2.742.635)</b>	<b>6.058.518</b>
<b>Pay Adedi</b>	22	<b>115.000.000</b>	<b>115.000.000</b>	<b>115.000.000</b>	<b>115.000.000</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>	22	<b>0,3630</b>	<b>0,1260</b>	<b>(0,0238)</b>	<b>0,0527</b>

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 Ocak-30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet 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 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
<b>Dönem Karı/(Zararı)</b>	<b>41.741.057</b>	<b>14.491.894</b>	<b>(2.742.635)</b>	<b>6.058.518</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı</b>				
<b><u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u></b>				
- Aktüeryal Farklar	15 (913.288)	(642.642)	(1.110.021)	(231.632)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	21 182.659	128.529	222.004	28.758
<b>Toplam Diğer Kapsamlı Gelir</b>	<b>(730.629)</b>	<b>(514.113)</b>	<b>(888.017)</b>	<b>(202.874)</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>	<b>41.010.428</b>	<b>13.977.781</b>	<b>(3.630.652)</b>	<b>5.855.644</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları	41.010.428	13.977.781	(3.630.652)	5.855.644

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 Ocak-30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler							
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar Toplamı
<b>1 Ocak 2020 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>115.000.000</b>	<b>13.074.563</b>	<b>539.751.879</b>	<b>(938.817)</b>	<b>14.047.934</b>	<b>85.009.286</b>	<b>(34.360.041)</b>	<b>731.584.804</b>
Transferler	--	--	--	--	--	(34.360.041)	34.360.041	--
Net Dönem Zararı	--	--	--	--	--	--	(2.742.635)	(2.742.635)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(888.017)	--	--	--	(888.017)
<b>30 Haziran 2020 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>115.000.000</b>	<b>13.074.563</b>	<b>539.751.879</b>	<b>(1.826.834)</b>	<b>14.047.934</b>	<b>50.649.245</b>	<b>(2.742.635)</b>	<b>727.954.152</b>
<b>1 Ocak 2021 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>115.000.000</b>	<b>13.074.563</b>	<b>574.530.804</b>	<b>(1.657.473)</b>	<b>14.047.934</b>	<b>50.649.245</b>	<b>58.935.140</b>	<b>824.580.213</b>
Transferler	--	--	--	--	169.407	58.765.733	(58.935.140)	--
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	41.741.057	41.741.057
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(730.639)	--	--	--	(730.639)
<b>30 Haziran 2021 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>115.000.000</b>	<b>13.074.563</b>	<b>574.530.804</b>	<b>(2.388.112)</b>	<b>14.217.341</b>	<b>109.414.978</b>	<b>41.741.057</b>	<b>865.590.631</b>

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



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

1 Ocak-30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	<b>Sınırlı Denetimden Geçmiş</b>	<b>Sınırlı Denetimden Geçmiş</b>
		<b>1 Ocak- 30 Haziran 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2020</b>
Net Dönem Karı/(Zararı)		41.741.057	(2.742.635)
<b>İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit ile Net Kar Arasındaki Mutabakat:</b>			
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12,13,14	27.729.362	18.576.791
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler	15	1.002.627	652.138
Şüpheli Alacak Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler	7	6.278.407	1.887.470
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	5	(4.714.533)	--
Vergi Geliri/ (Gideri)	21	13.798.247	(2.600.411)
Faiz Gelirleri	20	(8.812.983)	(2.292.359)
Diğer Karşılıklar	14	8.431.046	(148.619)
Kullanılmamış İzin Karşılığı		643.690	159.901
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	9	(926.304)	(1.775.020)
Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri	20	456.832	557.216
Banka Faiz Giderleri	20	28.872.146	28.934.332
<b>İşletme Varlık ve Yükümlülüklerindeki Değişiklik Öncesi İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit</b>			
<b>Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Değişim</b>			
Ticari Alacaklardaki ve Diğer Alacaklardaki Artış/ (Azalışlar)		(21.049.761)	(93.551.211)
Stoklardaki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(184.667.535)	(6.400.660)
Peşin Ödenmiş Gider, Diğer Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		12.774.941	(3.473.006)
Ticari Borçlardaki ve Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalışlar)		36.439.552	31.680.465
Çalışanlara Sağlanan Faydalar ile İlgili Düzeltmeleri		4.783.673	3.776.631
Ertelenmiş Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		11.594.370	30.131.854
Ödenen Kıdem Tazminatları	15	(150.963)	(695.668)
İade Alınan/ (Ödenen) Vergiler		(6.530.629)	(100.612)
<b>İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan/ (Kullanılan) Net Nakit</b>		<b>(32.306.758)</b>	<b>2.576.597</b>
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		--	(30.589.255)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		2.150	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	12,13	(8.908.846)	(5.054.984)
Maddi Duran Varlık Satışlarından Elde Edilen Nakit Girişleri	12	--	56.337
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/ (Kullanılan) Net Nakit</b>		<b>(8.906.696)</b>	<b>(35.587.902)</b>
<b>Finansal Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit</b>			
Finansal Borçlar Değişim, Net		41.028.725	105.486.734
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(681.128)	(596.112)
Tahsil Edilen Faiz		2.451.703	2.292.359
Ödenen Faiz		(28.550.721)	(28.934.332)
<b>Finansal Faaliyetlerden Sağlanan (Kullanılan) Net Nakit</b>		<b>14.248.579</b>	<b>78.248.649</b>
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)		(26.964.875)	45.237.344
Dönem Başı İtibariyle Nakit ve Nakit Benzerleri	4	55.360.472	27.029.057
<b>Dönem Sonu İtibariyle Nakit ve Nakit Benzeri Değerler</b>	<b>4</b>	<b>28.395.597</b>	<b>72.266.401</b>

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet 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	TFRS’ye uygunluk beyanı	12
2.3	Muhasebe politikalarında değişiklikler	13
2.4	Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar	16
2.5	Önemli muhasebe politikalarının özeti	16
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	17
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	21
5	Finansal Yatırımlar	21
6	Finansal Borçlar	22
7	Ticari Alacak ve Borçlar	23
8	Diğer Alacak ve Borçlar	24
9	Stoklar	25
10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	25
11	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	26
12	Maddi Duran Varlıklar	26
13	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	27
14	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	27
15	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	29
16	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	30
17	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	31
18	Hasılat	32
19	Faaliyet Giderleri	32
20	Finansman Gelirleri ve Giderleri	33
21	Gelir Vergileri	33
22	Pay Başına Kazanç	35
23	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	36
24	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	40

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet 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/Unvanı	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
	Pay Oranı %	Pay Oranı %
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60,87	60,87
Muzaffer Albayrak	1,74	1,74
Ahmet Albayrak	1,74	1,74
Bayram Albayrak	1,74	1,74
Nuri Albayrak	1,74	1,74
Kazım Albayrak	1,74	1,74
Mustafa Albayrak	1,74	1,74
Halka Açık Kısım	28,69	28,69
<b>Toplam</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

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 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### **1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)**

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 565'tir (31 Aralık 2020: 551).

#### **Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar**

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

**TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.:** Teknoloji ve mühendislik konularında AR-GE faaliyetlerinde bulunma, yeni ürünler geliştirme, prototiplerini yapma, teknik danışmanlık yapma ve yazılım geliştirme işleri ile iştigal etmektedir. Raporlama tarihi itibarıyla aktif bir faaliyeti bulunmamaktadır. (Eski Unvanı: Tümosan Savunma A.Ş.).

**Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi Ticaret A.Ş.:** Şirket 11 Aralık 2020 tarihli kısmi bölünmeye ilişkin uzman raporu tespiti ile Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. tarafından 5 Nisan 2021 tarihinde ticaret siciline tescili neticesinde kısmi bölünme yoluyla kurulmuştur.

30 Haziran 2021 tarihli ara dönem konsolide finansal tabloları, şirket sermayesinin %100'ü Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.'ye ait olmasından dolayı ilgili bölünme işleminin konsolide finansal tablolara herhangi bir etkisi olmamıştır.

Şirket'in faaliyeti Teknoloji ve mühendislik konularında AR-GE faaliyetlerinde bulunmak, yeni ürün geliştirmek, prototip yapmak, teknik danışmanlık yapmak ve yazılım geliştirmek, Milli Savunma Bakanlığı ve diğer kamu kurumlarına yönelik yurtiçi ve yurtdışı her türlü ihaleye katılabilmek amacıyla ana sözleşmeye dayalı olarak diğer faaliyetlerde bulunmaktadır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklıkların Şirket'e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

<b>Şirket</b>	<b>Kontrol Oranı</b>	
	<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Tümosan Döküm A.Ş.	% 100	% 100
TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve Tic. A.Ş.	% 100	% 100
Tümosan Teknoloji Mühendislik San. Tic. A.Ş.	% 100	% --

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

---

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar**

### **2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar**

#### **(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli**

30 Haziran 2021 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 ve yorumlardan oluşmaktadır.

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

Şirket’in 30 Haziran 2021’de sona eren altı aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

#### **(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 özet konsolide finansal tablolar Grup’un geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulmuştur.

#### **(e) Karşılaştırmalı bilgiler**

İlişikteki özet 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 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde yabancı para paritesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları/TL	8,7052	7,3405
Avro /TL	10,3645	9,0079
İngiliz Sterlin/TL	12,0343	9,9438

##### (g) Konsolidasyon esasları

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

	Kontrol Oranı	
Şirket	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Tümosan Döküm A.Ş.	% 100	% 100
TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve Tic. A.Ş.	% 100	% 100
Tümosan Teknoloji Mühendislik San. Tic. A.Ş.	% 100	% --

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet 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 ortalığındaki 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 TFRS’ye uygunluk beyanı**

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır.

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıklarını yasal kayıtlarına dayanarak yapılan sınıflama ve düzeltmelerle, finansal tabloların gerçeği yansıtması ilkesi doğrultusunda, TFRS’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.

Özet konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 19 Ağustos 2021 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 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler**

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Şirket tarafından benimsenmemiş standartlar, değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir.

#### **1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

#### **Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler**

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

#### **IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama**

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

#### **Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar**

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.



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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

#### **2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)**

*1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)*

##### **Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması**

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

##### **İlave Açıklamalar**

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

##### **TFRS 16 Değişiklikleri-Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik**

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

##### **30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

##### **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

##### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)**

*30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)*

#### **Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)**

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” a göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **TFRS 3’teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atflara İlişkin Değişiklik**

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atfıla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme**

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

#### **TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri**

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)**

*30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)*

#### **Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi**

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

### **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. Grup’un muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

### **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 2021 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide 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 2020 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup, özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 3 İlişkili Taraf Açıklamaları

Konsolide 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.

#### İlişkili taraf

#### Tanım

Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Ereğli Tekstil")	Ortak
Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")	İlişkili Taraf
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")	İlişkili Taraf
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil")	İlişkili Taraf
Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak92 Private")	İlişkili Taraf
Alport Conakry S.A. ("Alport Conakry")	İlişkili Taraf
Asist Oto Yedek Parça Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Asist Oto")	İlişkili Taraf
Ats Yedek Parça Servis San. ve Tic. Ltd. Şti. ("Ats Yedek Parça")	İlişkili Taraf
Bayfa Geri Dönüşüm A.Ş. ("Bayfa")	İlişkili Taraf
Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")	İlişkili Taraf
Birun Otelcilik A.Ş. ("Birun Otelcilik")	İlişkili Taraf
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt")	İlişkili Taraf
Güneş Turizm Sanayi İnşaat ve Tic.A.Ş. ("Güneş Turizm")	İlişkili Taraf
Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş. ("Kademe Atık")	İlişkili Taraf
Ketebe Kitap ve Dergi Yayıncılığı A.Ş. ("Ketebe")	İlişkili Taraf
Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat")	İlişkili Taraf
Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil Lojistik")	İlişkili Taraf
Plaket Yapı Turizm San ve Tic. Ltd. Şti. ("Plaket Yapı")	İlişkili Taraf
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm")	İlişkili Taraf
Piri Medya A.Ş. ("Piri Medya")	İlişkili Taraf
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")	İlişkili Taraf
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman")	İlişkili Taraf
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")	İlişkili Taraf
Vogel Ayakkabı Tekstil Dış Tic. A.Ş. ("Vogel Ayakkabı")	İlişkili Taraf
Vogel Spor Tekstil Dış Ticaret ve San. Ltd. Şti. ("Vogel Spor")	İlişkili Taraf
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")	İlişkili Taraf

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
 30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
 Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
 Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

**3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)**

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vade		Kısa Vade	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kademe Atık	16.634.373	--	5.628	--
Varaka Kağıt	5.051.458	--	873.706	--
Albayrak İnşaat	4.968.230	--	3.577.920	--
Mezra Ziraat	1.224.408	--	--	--
Yeşil Adamlar	244.508	--	295	--
Vogel Spor	207.290	--	71.172	--
Bayfa	100.000	--	--	--
Birun Otelcilik	79.634	--	--	--
Asist Oto	72.565	--	--	--
Albayrak92 Private	70.438	--	--	--
Alport Conakry	67.584	--	--	--
Dolu Akaryakıt	20.284	--	--	--
Plaket Yapı	17.380	--	--	--
Ats Yedek Parça	4.109	--	--	--
Ereğli Tekstil(*)	--	29.442.384	--	2.360
Albil	--	--	558.044	--
Birlikte Dağıtım	--	--	185.810	--
Platform Turizm	--	--	171.149	--
Reklam Piri	--	--	98.950	--
Ketebe	--	--	29.500	--
Piri Medya	--	--	950	--
Trabzon Liman	--	--	332	--
<b>Toplam</b>	<b>28.762.261</b>	<b>29.442.384</b>	<b>5.573.456</b>	<b>2.360</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

**3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vade		Kısa Vade	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kademe Atık	15.397.663	--	47.986	--
Varaka Kağıt	4.361.984	1.172.438	--	--
Mezra Ziraat	461.065	--	--	--
Albil	244.854	--	516.117	--
Yeşil Adamlar	244.508	--	--	--
Birun Otelcilik	79.634	--	--	--
Güneş Turizm	74.680	--	--	--
Albayrak92 Private	59.396	--	--	--
Asist Oto	46.707	--	--	--
Dolu Akaryakıt	16.922	--	--	--
Ats Yedek Parça	4.109	--	--	--
Alport Conakry	--	--	256.918	--
Platform Turizm	--	--	14.868	--
Birlikte Dağıtım	--	--	56.916	--
Ereğli Tekstil(*)	--	96.226.380	2.360	--
Albayrak İnşaat	61	--	30.656	--
Reklam Piri	--	--	53.100	--
Ketebe	--	--	29.500	--
<b>Toplam</b>	<b>20.991.583</b>	<b>97.398.818</b>	<b>1.008.421</b>	<b>--</b>

(\*) 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 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

#### Alımlar ve Giderler

1 Ocak-30 Haziran 2021 ve 1 Ocak-30 Haziran 2020 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alımlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

Alımları	1 Ocak- 30 Haziran 2021		1 Ocak- 30 Haziran 2020	
	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer
Kademe Atık	80.626.852	211.171	21.535.741	--
Dolu Akaryakıt	607.944	--	210.282	--
Albil	131.397	1.162.991	801.739	351.218
Varaka Kağıt	20.805	2.090.667	9.894.976	--
Albayrak Holding	--	1.500.000	--	1.351.151
Platform Turizm	--	607.456	37.800	--
Birlikte Dağıtım	--	124.978	129.358	--
Vogel Ayakkabı	--	65.900	--	--
Reklam Piri	--	40.000	94.889	--
Nakil Lojistik	--	10.500	--	--
<b>Toplam</b>	<b>81.386.998</b>	<b>5.813.663</b>	<b>32.704.785</b>	<b>1.702.369</b>

#### Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-30 Haziran 2021 ve 1 Ocak-30 Haziran 2020 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

Satışları	1 Ocak- 30 Haziran 2021		1 Ocak- 30 Haziran 2020	
	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer
Albayrak İnşaat	11.774.236	--	--	--
Kademe Atık	9.756.569	2.083.629	2.159.518	363.312
Mezra Ziraat	706.563	--	--	--
Asist Oto	10.423	7.875	--	--
Varaka Kağıt	--	1.131.620	852.292	--
Ereğli Tekstil	--	--	4.244.906	--
<b>Toplam</b>	<b>22.247.791</b>	<b>3.223.124</b>	<b>7.256.716</b>	<b>363.312</b>

#### Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 1.212.963 TL'dir (1 Ocak- 30 Haziran 2020: 732.757 TL).

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

### 4 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kasa	25	25
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	11.971.109	55.360.447
-Vadeli Mevduat	16.424.463	--
<b>Toplam</b>	<b>28.395.597</b>	<b>55.360.472</b>

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup’un mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

### 5 Finansal Yatırımlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Tahviller	66.428.055	60.066.775
Yatırım Fonları (*)	46.080.190	41.367.807
<b>Toplam</b>	<b>112.508.245</b>	<b>101.434.582</b>

(\*) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yatırım fonları, Grup’un Hedef Portföy Yönetimi A.Ş. aracılığı ile almış olduğu Hedef Portföy Serbest Fon yatırımlarından oluşmaktadır. İlgili yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara hesap döneminde ilgili fonların 4.714.533 TL tutarında değer artışını yatırım faaliyetlerinden gelirler içinde muhasebeleştirmiştir. (30 Haziran 2020: Bulunmamaktadır).



**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

**6 Finansal Borçlar**

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Kısa Vadeli Banka Kredileri	250.951.457	198.732.059
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	43.997.631	33.223.480
<b>Toplam</b>	<b>294.949.088</b>	<b>231.955.539</b>
Uzun Vadeli Banka Kredileri	61.428.322	83.071.721
<b>Toplam</b>	<b>61.428.322</b>	<b>83.071.721</b>

**Banka Kredileri**

	<b>30 Haziran 2021</b>		<b>31 Aralık 2020</b>	
	<b>Efektif Faiz Oranı %</b>	<b>TL Cinsinden Tutarı</b>	<b>Efektif Faiz Oranı %</b>	<b>TL Cinsinden Tutarı</b>
<b>Kısa Vadeli Krediler</b>				
- Türk Lirası	20,11-7,50%	250.951.457	16,95-17,5%	198.732.059
<b>Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları</b>				
- Türk Lirası	20,11-7,50%	43.997.631	11,5-16,5%	33.223.480
<b>Uzun Vadeli Krediler</b>				
- Türk Lirası	20,11-7,50%	61.428.322	11,5-16,5%	83.071.721
<b>Toplam Krediler</b>		<b>356.377.410</b>		<b>315.027.260</b>

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 417 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 19.607.976 TL tutarında müşteri çekini teminat olarak ilgili bankalara vermiştir (31 Aralık 2020: 417 Milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 12.955.000 TL tutarında müşteri çeki).

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

### 7 Ticari Alacak ve Borçlar

#### *Kısa Vadeli Ticari Alacaklar*

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alacak Senetleri	134.774.897	124.880.527
Alıcılar	111.135.249	77.830.371
DBS Alacakları(*)	28.526.036	16.608.302
Gelir Tahakkukları	--	75.612
Şüpheli Alacak Karşılığı (-) (**)	(17.379.385)	(11.100.978)
<b>Toplam</b>	<b>257.056.797</b>	<b>208.293.834</b>

(\*)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 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
1 Ocak Bakiyesi	(11.100.978)	(6.759.652)
Dönem İçerisindeki Artış	(6.278.407)	(1.887.470)
<b>30 Haziran Bakiyesi</b>	<b>(17.379.385)</b>	<b>(8.647.122)</b>

#### *Uzun Vadeli Ticari Alacak*

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alacak Senetleri	1.380.494	2.142.505
<b>Toplam</b>	<b>1.380.494</b>	<b>2.142.505</b>

#### *Kısa Vadeli Ticari Borçlar*

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Satıcılara Olan Borçlar	157.678.010	113.572.702
Borç Senetleri	32.245.576	47.457.084
Diğer Ticari Borçlar	322.450	506.059
<b>Toplam</b>	<b>190.246.036</b>	<b>161.535.845</b>

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

### **8 Diğer Alacak ve Borçlar**

#### ***Kısa Vadeli Diğer Alacaklar***

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İade Alınacak Vergiler	31.805.290	4.631.849
Personelden Alacaklar	783.842	192.359
Verilen Depozito ve Teminatlar	44.743	670.203
Diğer Çeşitli Alacaklar	--	333.109
<b>Toplam</b>	<b>32.633.875</b>	<b>5.827.520</b>

#### ***Uzun Vadeli Diğer Alacaklar***

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	149.801	--
<b>Toplam</b>	<b>149.801</b>	<b>--</b>

#### ***Kısa Vadeli Diğer Borçlar***

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İade Edilecek Depozito ve Teminatlar	4.582.700	4.374.540
Vadesi Geçmiş Vergi Borçları	2.495.610	--
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.222.594	752.280
Diğer Borçlar	18.781	30.900
<b>Toplam</b>	<b>8.319.685</b>	<b>5.157.720</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

**9 Stoklar**

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Mamuller	173.542.037	15.779.760
Malzeme ve Yedek Parçalar	160.838.023	142.416.807
Yarı Mamuller	21.639.422	15.945.918
Diğer Stoklar	3.628.925	853.951
Ticari Mallar	3.117.772	1.521.653
Yoldaki Mallar	1.837.576	3.418.130
Stok Değer Düşüklüğü (-)(*)	(594.972)	(1.521.276)
<b>Toplam</b>	<b>364.008.783</b>	<b>178.414.943</b>

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

(\*) Grup'un stok değer düşüklüğüne ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2020</b>
1 Ocak Bakiyesi	1.521.276	4.806.890
Dönem İçerisindeki Azalış	(926.304)	(1.775.020)
<b>30 Haziran Bakiyesi</b>	<b>594.972</b>	<b>3.031.870</b>

**10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler**

**Peşin Ödenmiş Giderler**

**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Verilen Avanslar	19.835.051	20.934.187
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.329.299	1.711.327
Personel Avansları	214.463	220.521
İş Avansları	104.776	84.450
<b>Toplam</b>	<b>23.483.589</b>	<b>22.950.485</b>

**Ertelenmiş Gelirler**

**Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Alınan Avanslar	52.115.516	40.521.146
<b>Toplam</b>	<b>52.115.516</b>	<b>40.521.146</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

**11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren döneme ait yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2020</b>
<b>Net Defter Değeri</b>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	17.714.985	17.714.985
Cari Dönem Amortismanı	--	--
<b>30 Haziran Net Defter Değeri</b>	<b>17.714.985</b>	<b>17.714.985</b>
Maliyet	--	--
Birikmiş Amortisman	--	--
<b>30 Haziran Net Defter Değeri</b>	<b>17.714.985</b>	<b>17.714.985</b>

**12 Maddi Duran Varlıklar**

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2020</b>
<b>Net Defter Değeri</b>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	711.052.811	672.784.947
İlaveler	8.747.417	4.744.445
Çıkışlar	--	(56.337)
Cari Dönem Amortisman Gideri	(26.522.756)	(16.144.842)
<b>30 Haziran Net Defter Değeri</b>	<b>693.277.472</b>	<b>661.328.213</b>
Maliyet	754.350.157	705.795.158
Birikmiş Amortisman	(61.072.685)	(44.466.945)
<b>30 Haziran Net Defter Değeri</b>	<b>693.277.472</b>	<b>661.328.213</b>

Grup’un sabit kıymetleri üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 417 milyon TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 417 milyon TL ipotek).

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
<b>Maliyet Değeri</b>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	4.989.435	5.338.211
İlaveler	161.429	310.539
Cari Dönem İtfa Payları	(853.362)	(2.264.999)
<b>30 Haziran Net Defter Değeri</b>	<b>4.297.502</b>	<b>3.383.751</b>
Maliyet	48.083.932	45.263.895
Birikmiş İtfa Payları	(43.786.430)	(41.880.144)
<b>30 Haziran Net Defter Değeri</b>	<b>4.297.502</b>	<b>3.383.751</b>

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Garanti Karşılıkları	14.674.056	6.731.467
Dava Karşılıkları (*)	4.380.794	3.892.337
<b>Kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>19.054.850</b>	<b>10.623.804</b>

(\*) Dava karşılığının dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
1 Ocak Bakiyesi	3.892.337	4.640.495
Dönem içinde oluşan artış/(azalış)	488.457	(740.692)
<b>30 Haziran Bakiyesi</b>	<b>4.380.794</b>	<b>3.899.803</b>

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Verilen TRİ’lerin türleri itibarıyla toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (TL Cinsinden)	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	15.854.281	27.623.871
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 (*)	1.089.456.527	918.570.395
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	--	--
<b>Toplam</b>	<b>1.105.310.808</b>	<b>946.194.266</b>

Grup’un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla verilen TRİ’lerin parasal pozisyonları aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası	1.103.933.996	946.039.814
ABD Doları	1.175.202	135.000
Avro	201.610	19.452
<b>Toplam</b>	<b>1.105.310.808</b>	<b>946.194.266</b>

(\*) 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 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Ücret ve Maaşlar	5.967.664	2.776.534
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.544.792	1.283.784
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.095.409	763.874
<b>Toplam</b>	<b>9.607.865</b>	<b>4.824.192</b>

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İzin Karşılığı	2.896.458	2.252.768
<b>Toplam</b>	<b>2.896.458</b>	<b>2.252.768</b>

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.555.832	5.790.880
<b>Toplam</b>	<b>7.555.832</b>	<b>5.790.880</b>

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 2021 itibarıyla 7.639 TL ve 31 Aralık 2020 itibarıyla 7.117 TL ile sınırlandırılmıştır.



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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet 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 2021	31 Aralık 2020
Faiz Oranı	13,20%	13,20%
Beklenen Enflasyon Oranı	9,00%	9,00%
Net İskonto Oranı	3,85%	3,85%

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 2021 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 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
1 Ocak Bakiyesi	5.790.880	3.946.890
Hizmet Maliyeti	503.942	387.508
Faiz Gideri	498.685	264.630
Ödemeler	(150.963)	(695.668)
Aktüeryal Kayıp	913.288	1.110.021
<b>30 Haziran Bakiyesi</b>	<b>7.555.832</b>	<b>5.013.381</b>

### 16 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Devreden Katma Değer Vergisi	5.320.373	18.783.076
Diğer	194.439	39.791
<b>Toplam</b>	<b>5.514.812</b>	<b>18.822.867</b>

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 17 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

#### Ödenmiş Sermaye

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	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
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>100,00%</b>	<b>115.000.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>115.000.000</b>

Grup'un 30 Haziran 2021 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 2020: 115.000.000 TL beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisse).

#### 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.

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerine ilişkin dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak 2021 itibarıyla	14.047.934	14.047.934
Transfer	169.407	--
<b>30 Haziran itibarıyla</b>	<b>14.217.341</b>	<b>14.047.934</b>

#### Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

#### Aktüeryal Farklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(2.388.112)	(1.657.473)
<b>Toplam</b>	<b>(2.388.112)</b>	<b>(1.657.473)</b>

#### Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış Fonu

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yeniden Değerleme Artışları	574.530.804	574.530.804
<b>Toplam</b>	<b>574.530.804</b>	<b>574.530.804</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar  
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

## 18 Hasılat

1 Ocak- 30 Haziran 2021 ve 2020 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Yurt İçi Satışlar	587.008.988	328.718.405	249.829.767	145.255.821
Yurt Dışı Satışlar	19.843.058	12.706.677	7.950.713	1.818.711
<b>Brüt Hasılat</b>	<b>606.852.046</b>	<b>341.425.082</b>	<b>257.780.480</b>	<b>147.074.532</b>
Satış İadeleri ve İndirimleri (-)	(542.966)	(301.508)	(862.758)	(78.673)
<b>Net Satışlar</b>	<b>606.309.080</b>	<b>341.123.574</b>	<b>256.917.722</b>	<b>146.995.859</b>
Satışların Maliyeti (-)	(454.685.673)	(254.552.977)	(206.951.900)	(115.911.637)
<b>Brüt Kar</b>	<b>151.623.407</b>	<b>86.570.597</b>	<b>49.965.822</b>	<b>31.084.222</b>

Satış hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Traktör Satışları	546.051.128	306.772.700	209.469.008	124.426.374
Yedek Parça Satışları	27.738.299	13.542.149	15.997.962	8.151.461
Motor Satışları	10.326.238	3.984.556	8.535.881	4.455.050
Ekipman Satışları	6.061.135	4.348.197	3.184.279	2.605.499
İş Makinaları Satışları	2.637.874	1.122.542	1.262.518	615.055
Tarım Makineleri Satışları	11.979.541	11.178.837	--	--
Diğer	1.514.865	174.593	18.468.074	6.742.420
<b>Toplam Hasılat</b>	<b>606.309.080</b>	<b>341.123.574</b>	<b>256.917.722</b>	<b>146.995.859</b>

## 19 Faaliyet Giderleri

1 Ocak- 30 Haziran 2021 ve 2020 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	53.110.149	27.484.536	19.723.760	12.354.873
Genel Yönetim Giderleri	11.022.414	5.851.113	12.380.162	6.362.756
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	13.318.881	6.849.689	10.917.309	6.019.869
<b>Toplam</b>	<b>77.451.444</b>	<b>40.185.338</b>	<b>43.021.231</b>	<b>24.737.498</b>

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 20 Finansman Gelirleri ve Giderleri

#### Finansman Gelirleri

1 Ocak- 30 Haziran 2021 ve 2020 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Faiz Gelirleri	8.812.983	7.731.575	2.292.359	451.992
Kur Farkı Gelirleri	--	--	8.651.283	8.651.283
<b>Toplam</b>	<b>8.812.983</b>	<b>7.731.575</b>	<b>10.943.642</b>	<b>9.103.275</b>

#### Finansman Giderleri

1 Ocak- 30 Haziran 2021 ve 2020 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Faiz Giderleri	28.872.146	18.627.056	28.377.116	19.070.656
Kur Farkı Zararları	--	--	--	(1.015.751)
Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri	456.832	226.694	557.216	277.947
<b>Toplam</b>	<b>29.328.978</b>	<b>18.853.750</b>	<b>28.934.332</b>	<b>18.332.852</b>

### 21 Gelir Vergileri

22 Nisan 2021 tarihinde yayımlanan 7316 Sayılı Kanun ile Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'da değişiklik yapılarak, kurumlar vergisi oranı 2021 mali yılı için %25'e, 2022 mali yılı için %23'e çıkarılmıştır.

#### Vergi Gideri

1 Ocak- 30 Haziran 2021 ve 2020 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
<b><u>Kar Veya Zararda Muhasebeleştirilen</u></b>		
<b>Cari Dönem Vergi Gideri:</b>		
Dönem Vergi Gideri	(18.347.927)	--
<b>Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):</b>		
Kullanılabilir Mali Zararlardan Kaynaklanan	--	(1.708.569)
Geçici Farklardan Kaynaklanan	4.549.680	4.308.980
	<b>(13.798.247)</b>	<b>2.600.411</b>
<b><u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u></b>		
<b>Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):</b>		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	182.659	222.004
	<b>182.659</b>	<b>222.004</b>
<b>Toplam Vergi Geliri / (Gideri)</b>	<b>(13.615.588)</b>	<b>2.822.415</b>

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

### 21 Gelir Vergileri (devamı)

#### Etkin vergi oranının mutabakatı

1 Ocak- 30 Haziran 2021 ve 2020 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 2021		1 Ocak- 30 Haziran 2020	
Dönem Karı/(Zararı)		41.741.057		(2.742.635)
Tenzil: Cari Dönem Vergi Geliri /(Gideri)		(13.798.247)		2.600.411
<b>Vergi Öncesi Zarar</b>	<b>%</b>	<b>55.539.304</b>	<b>%</b>	<b>(5.343.046)</b>
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	25%	(13.884.826)	22%	1.175.470
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	2%	(1.100.898)	4%	(239.989)
Ar-ge İndirimleri	(2)%	1.333.178	-- %	--
Kullanılan Mali Zararlar	-- %	--	(28)%	1.708.569
Farklı Vergi Oranlarının Etkisi ve Diğer	0%	(145.701)	1%	(43.639)
<b>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Geliri/(Gideri)</b>	<b>25%</b>	<b>(13.798.247)</b>	<b>(1)%</b>	<b>2.600.411</b>

#### Ertelenmiş Vergi

##### Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

1 Ocak- 30 Haziran 2021 ve 2020 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(68.617.408)	(73.349.747)
<b>Toplam</b>	<b>(68.617.408)</b>	<b>(73.349.747)</b>

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
1 Ocak Bakiyesi	(73.349.747)	(49.006.881)
Kar veya Zarara Kaydedilen	4.549.680	2.600.411
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	182.659	222.004
<b>30 Haziran Bakiyesi</b>	<b>(68.617.408)</b>	<b>(46.184.466)</b>

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet 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.

	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2021</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2021</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2020</b>
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ağırlıklı Ortalaması (her biri 1 TL)	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
Dönem Net Karı/ (Zararı)	41.741.057	14.491.894	(2.742.635)	6.058.518
<b>Pay Başına Kazanç/ (Kayıp) (TL)</b>	<b>0,3630</b>	<b>0,1260</b>	<b>(0,0238)</b>	<b>0,0527</b>

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

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

---

### **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 bulundurmaya 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 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
 Özet 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 2021 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	23.173.652	975.787	1.416.299	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	478.563	54.866	91	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	15.624.097	493.559	1.092.676	210
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>39.276.312</b>	<b>1.524.212</b>	<b>2.509.066</b>	<b>210</b>
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>39.276.312</b>	<b>1.524.212</b>	<b>2.509.066</b>	<b>210</b>
10. Ticari borçlar	28.833.238	204.275	2.610.351	--
11. Finansal yükümlülükler	870.520	100.000	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	42.998.098	234.707	3.951.462	--
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>72.701.856</b>	<b>538.982</b>	<b>6.561.813</b>	<b>--</b>
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>72.701.856</b>	<b>538.982</b>	<b>6.561.813</b>	<b>--</b>
<b>19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(33.425.544)</b>	<b>985.230</b>	<b>(4.052.747)</b>	<b>210</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(6.051.543)</b>	<b>726.378</b>	<b>(1.193.961)</b>	<b>--</b>
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 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
 Özet 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 2020 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	20.092.437	456.092	1.802.347	51.201
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	1.000.154	5.602	106.466	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	26.126.750	138.786	2.787.331	--
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>47.219.341</b>	<b>600.480</b>	<b>4.696.144</b>	<b>51.201</b>
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>47.219.341</b>	<b>600.480</b>	<b>4.696.144</b>	<b>51.201</b>
10. Ticari borçlar	16.645.619	214.006	1.642.326	28.238
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	3.973.526	229.937	253.741	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>20.619.145</b>	<b>443.943</b>	<b>1.896.067</b>	<b>28.238</b>
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>20.619.145</b>	<b>443.943</b>	<b>1.896.067</b>	<b>28.238</b>
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	--	--	--	--
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>26.600.196</b>	<b>156.537</b>	<b>2.800.077</b>	<b>22.963</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>26.600.196</b>	<b>156.537</b>	<b>2.800.077</b>	<b>22.963</b>
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 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet 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 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	857.662	(857.662)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>857.662</b>	<b>(857.662)</b>
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.200.469)	4.200.469
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(4.200.469)</b>	<b>4.200.469</b>
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	253	(253)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)</b>	<b>253</b>	<b>(253)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(3.342.554)</b>	<b>3.342.554</b>

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet 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 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	114.905	(114.905)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>114.905</b>	<b>(114.905)</b>
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.522.281	(2.522.281)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>2.522.281</b>	<b>(2.522.281)</b>
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	22.834	(22.834)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
<b>9-İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)</b>	<b>22.834</b>	<b>(22.834)</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>2.660.020</b>	<b>(2.660.020)</b>

**24 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

Bulunmamaktadır.