

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.

ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Bilgiler

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.
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 Bilgilere Ait Dipnotlar

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

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Varlıklar		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	291.624.886	45.945.232
Finansal Yatırımlar	5	242.826.319	119.073.573
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	103.426.491	17.732.606
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	294.123.130	168.679.575
Diğer Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	14.892.836	18.622.536
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	4.189.801	2.828.233
Stoklar	9	882.312.988	683.736.288
Peşin Ödenmiş Giderler	10	104.954.700	43.231.868
Diğer Dönen Varlıklar	16	76.477.106	47.922.297
Toplam Dönen Varlıklar		2.014.828.257	1.147.772.208
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		700.000	700.000
Diğer Alacaklar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	170.082	149.801
Maddi Duran Varlıklar	12	955.029.413	843.223.491
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	10.882.717	7.985.354
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	17.714.985	17.714.985
Kullanım Hakkı Varlığı		7.548.589	6.565.577
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	--	178.235
Toplam Duran Varlıklar		992.045.786	876.517.443
Toplam Varlıklar		3.006.874.043	2.024.289.651

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Kaynaklar		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	440.176.480	293.558.177
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	33.230.728	46.931.676
Ticari Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	113.157.500	36.106.262
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	652.050.228	318.853.787
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	12.961.887	7.185.796
Diğer Borçlar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	6.743.199	7.111.374
Ertelenmiş Gelirler	10	127.148.072	91.160.269
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		24.687.057	11.316.600
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	6.158.063	3.440.516
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	29.794.290	28.511.344
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		774.789	630.944
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.446.882.293	844.806.745
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	27.959.981	64.577.744
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	435.913	871.825
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	13.454.779	6.433.529
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	87.870.532	96.444.326
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		8.192.355	7.149.583
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		137.913.560	175.477.007
Toplam Yükümlülükler		1.584.795.853	1.020.283.752
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	17	1.422.078.190	1.004.005.899
Ödenmiş Sermaye		115.000.000	115.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		13.074.563	13.074.563
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			
- <i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</i>		697.951.755	701.728.576
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		20.555.692	14.217.341
Geçmiş Yıllar Karları		153.647.068	109.414.978
Dönem Net Karı		421.849.112	50.570.441
Toplam Özkaynaklar		1.422.078.190	1.004.005.899
Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler		3.006.874.043	2.024.289.651

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
 30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
 Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Hasılat	18	2.407.606.978	975.672.556	855.540.450	249.231.370
Satışların Maliyeti (-)	18	(1.641.611.958)	(706.312.684)	(654.808.486)	(200.122.813)
Brüt Kar		765.995.020	269.359.872	200.731.964	49.108.557
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(30.949.980)	(13.027.463)	(19.242.834)	(8.220.420)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(231.699.093)	(114.018.365)	(82.484.412)	(29.374.263)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(22.657.593)	(6.971.366)	(15.549.029)	(2.230.148)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		31.112.329	10.645.416	16.355.823	8.027.655
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(24.019.060)	(5.211.950)	(17.948.175)	(6.788.810)
Esas Faaliyet Karı		487.781.623	140.776.144	81.863.337	10.522.571
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		53.819.312	32.074.454	6.227.768	1.513.235
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		541.600.935	172.850.598	88.091.105	12.035.806
Finansman Gelirleri	20	8.646.801	6.530.248	12.533.566	3.720.583
Finansman Giderleri (-)	20	(65.778.703)	(20.820.491)	(46.791.563)	(17.462.585)
Finansman Giderleri, Net		(57.131.902)	(14.290.243)	(34.257.997)	(13.742.002)
Vergi Öncesi Dönem Karı/(Zararı)		484.469.033	158.560.355	53.833.108	(1.706.196)
Vergi Geliri/ (Gideri)	21	(62.619.921)	(13.959.989)	(12.946.332)	851.915
- Dönem Vergi Gideri		(70.071.275)	(16.192.360)	(19.287.447)	(939.520)
- Ertelenmiş Vergi Geliri		7.451.354	2.232.371	6.341.115	1.791.435
Dönem Net Karı/(Zararı)		421.849.112	144.600.366	40.886.776	(854.281)
Dönem Kar/ Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		421.849.112	144.600.366	40.886.776	(854.281)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Pay Adedi	22	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
Pay Başına Kayıp	22	3,6683	1,2574	0,3555	(0,0074)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz -30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz -30 Eylül 2021
Dönem Net Karı / (Zararı)	421.849.112	144.600.366	40.886.776	(854.281)
Diğer Kapsamlı Gelir Kısımı				
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmavacaklar</u>				
- Aktüeryal Farklar	15 (4.721.026)	(2.983.830)	(459.475)	453.813
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	21 944.205	596.766	91.895	(90.764)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	(3.776.821)	(2.387.064)	(367.580)	363.049
Toplam Kapsamlı Gelir	418.072.291	142.213.302	40.519.196	(491.232)

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

			<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler</i>					
	<i>Ödenmiş Sermaye</i>	<i>Hisse Senedi İhraç Primleri</i>	<i>Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu</i>	<i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları</i>	<i>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</i>	<i>Geçmiş Yıl Karları</i>	<i>Dönem Net Karı</i>	<i>Özkaynaklar Toplamı</i>
1 Ocak 2021 İtibarıyla Bakiye	115.000.000	13.074.563	574.530.804	(1.657.473)	14.047.934	50.649.245	58.935.140	824.580.213
Transferler	--	--	--	--	169.407	58.765.733	(58.935.140)	--
Dönem Net Karı	--	--	--	--	--	--	40.886.776	40.886.776
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(367.580)	--	--	--	(367.580)
30 Eylül 2021 İtibarıyla Bakiye	115.000.000	13.074.563	574.530.804	(2.025.053)	14.217.341	109.414.978	40.886.776	865.099.409
1 Ocak 2022 İtibarıyla Bakiye	115.000.000	13.074.563	703.162.586	(1.434.010)	14.217.341	109.414.978	50.570.441	1.004.005.899
Transferler	--	--	--	--	6.338.351	44.232.090	(50.570.441)	--
Dönem Net Karı	--	--	--	--	--	--	421.849.112	421.849.112
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(3.776.821)	--	--	--	(3.776.821)
30 Eylül 2022 İtibarıyla Bakiye	115.000.000	13.074.563	703.162.586	(5.210.831)	20.555.692	153.647.068	421.849.112	1.422.078.190

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021
Dönem Net Karı		421.849.112	40.886.776
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit ile Net Kar Arasındaki Mutabakat:			
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12,13	55.389.980	42.261.915
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	15	3.211.475	1.271.242
Şüpheli Alacaklar Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		(3.823.422)	5.560.423
Finansal Varlıkların Satış Karları ve Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	5	(45.541.540)	(6.227.768)
Vergi Gideri	21	62.619.921	12.946.332
Maddi Duran Varlık Satış Karı Düzeltmesi		(197.970)	--
Faiz Gelirleri	20	(16.924.573)	(12.533.566)
Diğer Karşılıklar		1.282.946	15.567.868
Kullanılmamış İzin Karşılığı		2.717.547	845.169
Stok Değer Düşüklük Karşılığı/(İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.519.030	(991.643)
Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri	20	788.089	679.974
Banka Faiz Giderleri	20	64.990.614	46.111.589
İşletme Varlık ve Yükümlülüklerindeki Değişiklik Öncesi İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit			
Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Değişim			
Ticari Alacaklardaki ve Diğer Alacaklardaki Artış / (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(258.641.116)	93.850.967
Stoklardaki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(200.095.730)	(276.562.071)
Peşin Ödenmiş Gider/Diğer Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(90.277.641)	(16.802.726)
Ticari Borçlardaki ve Diğer Borçlardaki Artış / (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		409.443.592	66.077.887
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Düzeltmeleri		5.776.091	1.245.784
Ertelemiş Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		35.987.803	2.237.224
Ödenen Kıdem Tazminatları	15	(911.251)	(462.654)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.269.126)	(1.083.161)
Ödenen Vergiler		(3.025.869)	(18.935.521)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan / (Kullanılan) Net Nakit		444.867.962	(4.055.960)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri ve Çıkışları, Net Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(78.211.206)	3.955
Maddi Duran Varlık Satışlarından Elde Edilen Nakit Girişleri		197.970	--
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/ (Kullanılan) Net Nakit		(247.421.859)	(20.279.937)
Finansal Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit			
Finansal Borçlar Değişim, Net		97.331.299	28.210.516
Tahsil Edilen Faiz		16.924.573	2.685.006
Ödenen Faiz		(66.022.321)	(45.441.739)
Finansal Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit		48.233.551	(14.546.217)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış)		245.679.654	(38.882.114)
Dönem Başı İtibariyle Nakit ve Nakit Benzerleri	4	45.945.232	55.360.472
Dönem Sonu İtibariyle Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	4	291.624.886	16.478.358

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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	9
2.1	Sunuma ilişkin temel esaslar	9
2.2	TFRS'ye uygunluk beyanı	12
2.3	Muhasebe politikalarında değişiklikler	12
2.4	Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar	15
2.5	Önemli muhasebe politikalarının özeti	15
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	16
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	19
5	Finansal Yatırımlar	19
6	Finansal Borçlar	20
7	Ticari Alacak ve Borçlar	20
8	Diğer Alacak ve Borçlar	21
9	Stoklar	21
10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	22
11	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	22
12	Maddi Duran Varlıklar	23
13	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	23
14	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	24
15	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	25
15	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	26
16	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	26
17	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	27
18	Hasılat	28
19	Faaliyet Giderleri	28
20	Finansman Gelirleri ve Giderleri	28
22	Gelir Vergileri	29
22	Pay Başına Kazanç	31
23	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	32
24	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	34

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Adı/Unvanı	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
Toplam	100,00	100,00

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

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un çalışan personel sayısı 568’dir (31 Aralık 2021: 536).

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’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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklıkların Şirket’e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

Şirket	Kontrol Oranı	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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%	100%

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

30 Eylül 2022 itibarıyla ara dönem özet 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.

Grup’un 30 Eylül 2022 ’de sona eren dokuz aylık döneme ilişkin ara dönem özet finansal tabloları TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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)

(b) Ölçüm esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar ve borçlar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar altında muhasebeleştirilen arsalar ile 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.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

İlişikteki ara dönem 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 ara dönem 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.

(f) Yabancı para

Yabancı para işlemleri, ilgili Grup’un 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 çevrim 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 çevrimle oluşan kur farkları, diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan nakit akış riskinden korunma araçlarının etkin olan kısmından doğan farklar hariç, kar veya zararda kayıtlara alınır.

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ara dönem özet 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

Şirket	Kontrol Oranı	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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%	100%

(ii) Kontrol gücü olmayan paylar

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

(iii) Kontrolün kaybedilmesi

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

(iv) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri

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

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 TFRS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem 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 ara dönem 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.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu ve bazı düzenleyici kuruluşlar finansal tabloların yayınlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin 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 atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri - 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. 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 uygulanabilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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)

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TMS 37 Değişiklikleri - 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 bu 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 ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek 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. Söz konusu iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları

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. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

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. Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’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. Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe tahminlerinin tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayımlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının açıklanması

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayımlamıştır. TMS 1’de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve KGK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021’de KGG, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12’ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığı (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

2.4 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik 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 Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 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 ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup, ara dönem özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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

Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Ereğli Tekstil")

Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")

Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")

Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil")

Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak92 Private")

Alport Conakry S.A. ("Alport Conakry")

Asist Oto Yedek Parça Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Asist Oto")

Bayfa Geri Dönüşüm A.Ş. ("Bayfa")

Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")

Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt") Birun

Güneş Turizm Sanayi İnşaat ve Tic.A.Ş. ("Güneş Turizm")

Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş. ("Kademe Atık")

Ketebe Kitap ve Dergi Yayıncılığı A.Ş. ("Ketebe Kitap")

Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat")

Mogadishu Alport Corp.Albayrak Somali ("Mogadishu Alport")

Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil Lojistik")

Plaket Yapı Turizm San ve Tic. Ltd. Şti. ("Plaket Yapı")

Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm")

Piri Medya A.Ş. ("Piri Medya")

Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")

Sukkar Şeker Üretimi A.Ş. ("Sukkar Şeker")

Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman")

Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")

Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")

Tanım

Ortak

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

İlişkili Taraf

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Alacaklar		Borçlar
	Kısa Vade		Kısa Vade
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari
Kademe Atık	59.640.947	--	102.633.657
Albayrak İnşaat	21.377.772	11.794.582	52.156
Varaka Kağıt	19.243.364	--	6.714.696
Mogadishu Alport	1.109.523	--	--
Alport Conakry	859.057	--	--
Yeşil Adamlar	597.348	--	295
Asist Oto	274.197	--	--
Dolu Akaryakıt	188.148	--	64.243
Ketebe Kitap	116.607	--	--
Plaket Yapı	17.380	--	--
Mezra Ziraat	2.148	--	--
Ereğli Tekstil	--	3.098.254	2.360
Nakil Lojistik	--	--	2.074.669
Albil	--	--	1.066.442
Birlikte Dağıtım	--	--	423.406
Reklam Piri	--	--	86.394
Platform Turizm	--	--	38.232
Piri Medya	--	--	950
Toplam	103.426.491	14.892.836	113.157.500

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Alacaklar		Borçlar
	Kısa Vade		Kısa Vade
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari
Kademe Atık	8.058.666	--	32.121.128
Varaka Kağıt	6.647.802	--	1.664.664
Mezra Ziraat	1.224.646	--	--
Alport Conakry	564.694	--	--
Albayrak İnşaat	504.159	--	52.156
Sukkar Şeker	289.972	--	--
Mogadishu Alport	165.751	--	--
Albayrak92 Private	107.852	--	--
Asist Oto	94.992	--	--
Ketebe Kitap	29.863	--	--
Dolu Akaryakıt	22.486	--	--
Plaket Yapı	17.380	--	--
Ats Yedek Parça	4.343	--	--
Ereğli Tekstil (*)	--	18.622.536	2.360
Albil	--	--	1.919.562
Birlikte Dağıtım	--	--	204.450
Reklam Piri	--	--	87.265
Platform Turizm	--	--	53.100
Piri Medya	--	--	950
Trabzon Liman	--	--	332
Yeşil Adamlar	--	--	295
Toplam	17.732.606	18.622.536	36.106.262

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2022 ve 1 Ocak-30 Eylül 2021 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alımlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

Alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2022		1 Ocak- 30 Eylül 2021	
	Mal ve Hizmet Alımı	Mal ve Hizmet Alımı	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer
Kademe Atık	219.051.232	--	89.899.214	--
Varaka Kağıt	21.049.604	--	2.913.030	--
Nakil Lojistik	11.873.466	--	10.500	--
Albil	6.048.637	--	2.330.540	556.126
Dolu Akaryakıt	4.178.731	--	770.548	--
Albayrak İnşaat	2.950.000	--	--	--
Birlikte Dağıtım	1.121.170	--	323.705	--
Platform Turizm	307.900	33.040	697.998	--
Güneş Turizm	145.579	--	41.436	--
Reklam Piri	113.710	--	57.500	--
Ketebe Kitap	9.913	--	--	--
Albayrak Holding	--	1.980.000	1.500.000	1.351.151
Trabzon Liman	--	--	298	--
Toplam	266.849.942	2.013.040	98.544.769	1.907.277

Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-30 Eylül 2022 ve 1 Ocak-30 Eylül 2021 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

Satışları	1 Ocak- 30 Eylül 2022		1 Ocak- 30 Eylül 2021	
	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer
Kademe Atık	30.078.700	749.160	12.568.332	2.965.649
Albayrak İnşaat	15.756.378	--	11.798.763	--
Varaka Kağıt	691.464	30.000	2.340.810	--
Yeşil Adamlar	438.476	--	--	--
Asist Oto	120.063	--	36.523	--
Albil	43.096	--	--	--
Nakil Lojistik	24.957	--	--	--
Ketebe Kitap	17.700	122.670	12.849	--
Mezra Ziraat	--	--	706.563	--
Ereğli Tekstil	--	--	141.377	--
Trabzon Liman	--	--	42.000	--
Bayfa	--	--	41.378	--
Toplam	47.170.834	901.830	27.688.595	2.965.649

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 2.788.219 TL’dir (1 Ocak-30 Eylül 2021 – 1.796.242 TL).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	25	25
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	21.595.205	6.886.288
-Vadeli Mevduat	269.979.656	37.133.919
Pos Alacakları	50.000	1.925.000
Toplam	291.624.886	45.945.232

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

5 Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yatırım Fonları (*)	242.826.319	50.930.401
Finansman Bonosu	--	68.143.172
Toplam	242.826.319	119.073.573

(*) 30 Eylül 2022 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 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap döneminde ilgili fonların 45.541.540 TL tutarında değer artışını ve dönem içerisindeki alım-satım karlarını yatırım faaliyetlerinden gelirler içinde muhasebeleştirmiştir. (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 6.227.768 TL).

6 Finansal Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	440.176.480	293.558.177
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	33.230.728	46.931.676
Toplam	473.407.208	340.489.853
Uzun Vadeli Banka Kredileri	27.959.981	64.577.744
Toplam	27.959.981	64.577.744

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

6 Finansal Borçlar (devamı)

Banka Kredileri

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler				
TL	14,75-19%	440.176.480	14,75-19%	293.558.177
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları				
TL	7,5-24,31%	33.230.728	7,5-24,31%	46.931.676
Uzun Vadeli Krediler				
TL	7,5-24,31%	27.959.981	7,5-24,31%	64.577.744
Toplam Krediler		501.367.189		405.067.597

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 420.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 440.275.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği).

7 Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
DBS Alacakları	149.663.427	24.981.151
Alıcılar	112.794.898	73.951.116
Alacak Senetleri	48.596.120	90.332.670
Gelir Tahakkukları	--	169.375
Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	(16.931.315)	(20.754.737)
Toplam	294.123.130	168.679.575

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	515.066.479	273.270.299
Borç Senetleri	136.641.939	44.987.781
Diğer Ticari Borçlar	341.810	595.707
Toplam	652.050.228	318.853.787

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personelden Alacaklar	2.559.599	1.171.127
İade Alınacak Vergiler	1.228.436	1.397.048
Verilen Depozito ve Teminatlar	401.766	260.058
Toplam	4.189.801	2.828.233

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	170.082	149.801
Toplam	170.082	149.801

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İade Edilecek Depozito ve Teminatlar	3.799.980	6.005.570
Vergi Dairesine Borçlar	2.180.352	568.812
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları	523.095	530.797
Diğer Borçlar	239.772	6.195
Toplam	6.743.199	7.111.374

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları	435.913	871.825
Toplam	435.913	871.825

9 Stoklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Malzeme ve Yedek Parçalar	563.076.092	380.825.564
Mamuller	189.583.659	149.834.516
Yarı Mamuller	94.915.819	88.056.556
Yoldaki Mallar	16.439.521	55.354.495
Ticari Mallar	16.168.535	6.466.462
Diğer Stoklar	3.858.576	3.408.879
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(1.729.214)	(210.184)
Toplam	882.312.988	683.736.288

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelemiş Gelirler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Avanslar	95.268.182	41.126.527
Gelecek Aylara Ait Giderler	9.422.646	1.917.365
Personel Avansları	23.321	151.141
İş Avansları	240.551	36.835
Toplam	104.954.700	43.231.868

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan Avanslar	127.148.072	91.160.269
Toplam	127.148.072	91.160.269

11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren döneme ait yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	17.714.985	17.714.985
Cari Dönem Amortismanı	--	--
30 Eylül Net Defter Değeri	17.714.985	17.714.985
Maliyet	17.714.985	17.714.985
Birikmiş Amortisman	--	--
30 Eylül Net Defter Değeri	17.714.985	17.714.985

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

12 Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	843.223.491	711.052.811
İlaveler	159.891.394	15.390.509
Cari Dönem Amortisman Gideri	(48.085.472)	(39.261.065)
30 Eylül Net Defter Değeri	955.029.413	687.182.255
Maliyet	1.044.532.507	760.968.249
Birikmiş Amortisman	(89.503.094)	(73.785.994)
30 Eylül Net Defter Değeri	955.029.413	687.182.255

Grup'un sabit kıymetleri üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 420 milyon TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 440.275.000 TL ipotek).

13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Maliyet Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	7.985.354	4.989.435
İlaveler	9.517.229	4.893.383
Cari Dönem İtfa Payları	(6.619.866)	(2.470.985)
30 Eylül Net Defter Değeri	10.882.717	7.411.833
Maliyet	64.490.973	52.815.886
Birikmiş İtfa Payları	(53.608.256)	(45.404.053)
30 Eylül Net Defter Değeri	10.882.717	7.411.833

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Garanti Karşılıkları	25.225.776	19.809.692
Dava Karşılıkları (*)	4.568.514	8.701.652
Kısa vadeli karşılıklar	29.794.290	28.511.344

(*) Dava karşılığı giderinin dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak Bakiyesi	8.701.652	3.892.337
Dönem İçindeki Artış/ (Azalış)	(4.133.138)	4.175.066
30 Eylül Net Defter Değeri	4.568.514	8.067.403

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

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Verilen TRİ’lerin türleri itibarıyla toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (TL Cinsinden)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	43.226.641	32.292.915
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 (*)	2.403.902.513	1.243.148.753
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	2.447.129.154	1.275.441.668

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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") (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla verilen TRİ'lerin parasal pozisyonları aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türk Lirası	2.428.857.312	1.258.528.919
Avro (TL Karşılığı)	18.271.842	16.912.749
Toplam	2.447.129.154	1.275.441.668

(*) 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 Bayi'ye aktarılmaktadır.

15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Ücret ve Maaşlar	7.401.960	4.277.518
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.788.085	1.807.858
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.771.842	1.100.420
Toplam	12.961.887	7.185.796

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İzin Karşılığı	6.158.063	3.440.516
Toplam	6.158.063	3.440.516

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.

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	13.454.779	6.433.529
Toplam	13.454.779	6.433.529

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket 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 Eylül 2022 itibarıyla 15.371 TL ve 31 Aralık 2021 itibarıyla 8.285 TL ile sınırlandırılmıştır.

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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Faiz Oranı	21,30%	21,30%
Beklenen Enflasyon Oranı	17,00%	17,00%
Net İskonto Oranı	3,68%	3,68%

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 Eylül 2022 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 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak Bakiyesi	6.433.529	5.790.880
Hizmet Maliyeti	1.062.072	572.407
Faiz Gideri	2.149.403	698.835
Ödemeler	(911.251)	(462.654)
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	4.721.026	459.475
30 Eylül Bakiyesi	13.454.779	7.058.943

16 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden Katma Değer Vergisi	75.058.514	47.794.837
Diğer	1.418.592	127.460
Toplam	76.477.106	47.922.297

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ereğli Tekstil	60,87%	70.000.000	60,87%	70.000.000
Halka Açık Kısım	28,69%	33.000.000	28,69%	33.000.000
Diğer	10,44%	12.000.000	10,44%	12.000.000
Ödenmiş Sermaye	100,00%	115.000.000	100,00%	115.000.000

Grup'un 30 Eylül 2022 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 2021-Sermaye: 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerine ilişkin dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak İtibarıyla	14.217.341	14.047.934
Transfer	6.338.351	169.407
Dönem Sonu İtibarıyla	20.555.692	14.217.341

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Farklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(5.210.831)	(1.434.010)
Toplam	(5.210.831)	(1.434.010)

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış Fonu

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yeniden Değerleme Artışları	703.162.586	703.162.586
Toplam	703.162.586	703.162.586

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

18 Hasılat

1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Yurt İçi Satışlar	2.366.103.348	832.426.531
Yurt Dışı Satışlar	46.975.832	24.316.477
Brüt Hasılat	2.413.079.180	856.743.008
Satış İadeleri ve İndirimleri (-)	(5.472.202)	(1.202.558)
Net Satışlar	2.407.606.978	855.540.450
<hr/>		
Satışların Maliyeti (-)	(1.641.611.958)	(654.808.486)
Brüt Kar	765.995.020	200.731.964

Satış hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Traktör Satışları	2.181.979.689	764.570.192
Yedek Parça Satışları	135.718.832	35.065.781
Motor Satışları	51.892.034	12.642.909
İş Makinaları Satışları	19.808.518	3.181.752
Tarım Makineleri Satışları	2.384.551	14.076.331
Ekipman Satışları	--	16.913.690
Diğer Satışlar	15.823.354	9.089.795
Toplam Hasılat	2.407.606.978	855.540.450

19 Faaliyet Giderleri

1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	231.699.093	82.484.412
Genel Yönetim Giderleri	30.949.980	19.242.834
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	22.657.593	15.549.029
Toplam	285.306.666	117.276.275

20 Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri

1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Faiz Gelirleri	8.646.801	12.533.566
Toplam	8.646.801	12.533.566

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

20 Finansman Gelirleri ve Giderleri (devamı)

Finansman Giderleri

1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Faiz Giderleri	64.990.614	46.111.589
Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri	788.089	679.974
Toplam	65.778.703	46.791.563

21 Gelir Vergileri

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türkiye’de faaliyet gösteren Şirket için uygulanan kurumlar vergisi oranı %23’tür. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

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 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
<u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	(70.071.275)	(19.287.447)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):		
Kullanılabilir Mali Zararlardan Kaynaklanan	--	1.909.287
Geçici Farklardan Kaynaklanan	7.451.354	4.431.828
	(62.619.921)	(12.946.332)
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda</u>		
<u>Muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	944.205	91.895
	944.205	91.895
Toplam Vergi Gideri	(61.675.716)	(12.854.437)

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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- 31 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022		1 Ocak- 30 Eylül 2021	
Dönem Karı	421.849.112		40.886.776	
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri	(62.619.921)		(12.946.332)	
Vergi Öncesi Kar	484.469.033		53.833.108	
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	23%	(111.427.878)	25%	(13.458.277)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1%	(2.258.682)	3%	(1.737.711)
İndirim ve İstisnalar	(11)%	51.152.293	(3)%	1.828.452
Diğer	--%	(85.654)	(1)%	421.204
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Gideri	13%	(62.619.921)	24%	(12.946.332)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş Vergi Varlığı	--	178.235
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(87.870.532)	(96.444.326)
Toplam	(87.870.532)	(96.266.091)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak Bakiyesi	(96.266.091)	(73.349.747)
Kar veya Zarara Kaydedilen	7.451.354	6.341.115
Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen	944.205	91.895
30 Eylül Bakiyesi	(87.870.532)	(66.916.737)

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 dağıtım yoluyla sermayelerini artırma hakkına sahiptir. Pay başına kazanç hesaplanması sırasında söz konusu artırımlar temettü olarak dağıtılan pay senetleri olarak kabul edilmişlerdir. Sermayeye eklenen kar payı dağıtımları da aynı şekilde değerlendirilmektedir. Bu nedenle ortalama pay senedi adedi hesaplanırken bu tür hisselerin tüm yıl boyunca dolaşımında olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple pay başına düşen karı hesaplamakta kullanılan pay adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurularak belirlenmiştir.

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

22 Pay Başına Kazanç (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ağırlıklı Ortalaması (her biri 1 TL)	115.000.000	115.000.000
Dönem Net Karı	421.849.112	40.886.776
Pay Başına Kazanç (TL)	3,6683	0,3555

23 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

Finansal Risk Yönetimi

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

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

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

Risk Yönetimi Sistemi

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

Kredi Riski

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

Kredi riskine maruz değer:

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir

Likidite Riski

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

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

Piyasa Riski

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

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	29.652.976	913.124	711.743
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.702.770	142.012	4.185
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	79.308.980	992.943	3.399.826
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	111.664.726	2.048.079	4.115.754
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	111.664.726	2.048.079	4.115.754
10. Ticari borçlar	75.874.801	498.766	3.718.406
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	73.042.653	195.475	3.873.506
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	148.917.454	694.241	7.591.912
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	148.917.454	694.241	7.591.912
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(37.252.728)	1.353.838	(3.476.158)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(43.519.054)	556.370	(3.002.478)
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 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 2021 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	23.182.006	558.275	982.377	51.202
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.379.312	65.955	99.439	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	38.829.327	842.672	1.829.251	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	64.390.645	1.466.902	2.911.067	51.202
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	64.390.645	1.466.902	2.911.067	51.202
10. Ticari borçlar	79.360.697	956.205	4.406.043	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	63.584.214	236.012	3.998.488	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	142.944.911	1.192.217	8.404.531	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	142.944.911	1.192.217	8.404.531	--
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(78.554.266)	274.685	(5.493.464)	51.202
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(53.799.379)	(331.975)	(3.324.227)	51.202
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 Eylül 2022		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.029.496	(1.029.496)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.029.496	(1.029.496)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(5.381.401)	5.381.401
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(5.381.401)	5.381.401
TOPLAM (3+6)	(4.351.905)	4.351.905

31 Aralık 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	(444.784)	444.784
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(444.784)	444.784
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(5.027.147)	5.027.147
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(5.027.147)	5.027.147
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	91.992	(91.992)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	91.992	(91.992)
TOPLAM (3+6+9)	(5.379.939)	5.379.939

24 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Grup'un bağlı ortaklığı olan TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve Tic. A.Ş.'nin kayıtlı olan 10.000.000 TL sermayesinin 29.09.2022 tarihli yönetim kurulu kararıyla sermaye azaltımına gidilerek 1.000.000 TL'ye düşürülmesine karar verilmiştir.