

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

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren
Üç 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

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

| Varlıklar | Dipnot Referansı | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022 |
|---|-------------------------|--|--|
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 212.837.689 | 391.596.693 |
| Finansal Yatırımlar | 5 | 388.368.112 | 252.336.596 |
| Ticari Alacaklar | | | |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 3 | 289.985.030 | 178.401.090 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 7 | 278.446.404 | 326.459.898 |
| Diğer Alacaklar | | | |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 3 | 1.272.288 | 10.502.386 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 8 | 6.685.684 | 5.039.137 |
| Stoklar | 9 | 1.294.350.974 | 952.867.014 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | 100.876.787 | 75.426.851 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 17 | 126.818.321 | 93.814.304 |
| Toplam Dönen Varlıklar | | 2.699.641.289 | 2.286.443.969 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Finansal yatırımlar | | 700.000 | 700.000 |
| Diğer alacaklar | | | |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 8 | 170.082 | 170.082 |
| Maddi duran varlıklar | 12 | 893.819.997 | 969.380.256 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | | | |
| - Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 13 | 28.596.649 | 20.284.388 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 11 | 17.714.985 | 17.714.985 |
| Kullanım hakkı varlığı | 14 | 7.098.013 | 7.296.970 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 22 | 422.915 | -- |
| Peşin ödenmiş giderler | | 188.314 | -- |
| Toplam Duran Varlıklar | | 948.710.955 | 1.015.546.681 |
| Toplam Varlıklar | | 3.648.352.244 | 3.301.990.650 |

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

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

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

| | <i>Dipnot Referansı</i> | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|---|-----------------------------|---|---|
| Kaynaklar | | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 6 | 633.900.000 | 484.367.776 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 6 | 15.177.593 | 24.431.911 |
| Ticari borçlar | | | |
| - <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | 3 | 123.817.674 | 28.715.439 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | 7 | 808.356.979 | 731.499.642 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 16 | 30.543.435 | 15.808.832 |
| Diğer borçlar | | | |
| - <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i> | 3 | 2.360 | 2.360 |
| - <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | 8 | 8.065.572 | 9.608.264 |
| Ertelenmiş gelirler | 10 | 109.011.834 | 182.736.655 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | | 94.109.698 | 74.979.999 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | | |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i> | 16 | 8.042.146 | 6.915.876 |
| - <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i> | 15 | 41.079.176 | 30.530.643 |
| Kiralama işlemlerinden yükümlülükler | | 897.215 | 798.957 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | | 47.079 | -- |
| Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 1.873.050.761 | 1.590.396.354 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 6 | 26.105.942 | 26.841.219 |
| Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler | 14 | 7.694.430 | 7.983.321 |
| Diğer Borçlar | | | |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i> | 8 | 174.365 | 348.730 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | | |
| - <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 16 | 19.091.369 | 15.413.349 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 22 | 28.599.411 | 39.085.536 |
| Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 81.665.517 | 89.672.155 |
| Toplam Yükümlülükler | | 1.954.716.278 | 1.680.068.509 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | 18 | 1.685.324.856 | 1.621.922.141 |
| Ödenmiş Sermaye | | 115.000.000 | 115.000.000 |
| Paylara İlişkin Primler | | 13.074.563 | 13.074.563 |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir | | | |
| - <i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i> | | 732.329.018 | 742.197.919 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 20.555.692 | 20.555.692 |
| Geçmiş Yıllar Karları | | 731.093.967 | 153.647.068 |
| Dönem Net Karı | | 81.582.726 | 577.446.899 |
| Toplam Özkaynaklar | | 1.693.635.966 | 1.621.922.141 |
| Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler | | 3.648.352.244 | 3.301.990.650 |

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

| | <i>Dipnot Referansı</i> | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş |
|--|-----------------------------|---|---|
| | | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
| Hasılat | 19 | 1.080.221.856 | 512.287.957 |
| Satışların Maliyeti (-) | 19 | (793.546.063) | (326.230.850) |
| Brüt Kar | | 286.675.793 | 186.057.107 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 20 | (18.821.526) | (7.696.799) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 20 | (96.466.426) | (30.431.635) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 20 | (16.597.307) | (9.908.149) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | 38.594.359 | 11.977.043 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | | (44.723.887) | (12.007.317) |
| Esas Faaliyet Karı | | 148.661.006 | 137.990.250 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 5 | -- | 4.163.187 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 5 | (38.968.939) | -- |
| Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı | | 109.692.067 | 142.153.437 |
| Finansman Gelirleri | 21 | 11.920.303 | 703.206 |
| Finansman Giderleri (-) | 21 | (22.793.611) | (23.319.148) |
| Finansman Giderleri, Net | | (10.873.308) | (22.615.942) |
| Vergi Öncesi Dönem Karı | | 98.818.759 | 119.537.495 |
| Vergi Geliri | 22 | (17.236.033) | (22.315.955) |
| - Dönem Vergi Gideri | | (25.677.848) | (24.951.435) |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri | | 8.441.815 | 2.635.480 |
| Dönem Net Karı | | 81.582.726 | 97.221.540 |
| Dönem Karının Dağılımı | | | |
| Ana Ortaklık Payları | | 81.582.726 | 97.221.540 |
| Pay Adedi | 23 | 115.000.000 | 115.000.000 |
| Pay Başına Kazanç | 23 | 0,7094 | 0,8454 |

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç 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 |
|--|-----------------------------|---|---|
| | | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
| Dönem Net Karı | | 81.582.726 | 97.221.540 |
| Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı | | | |
| <u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u> | | | |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | 16 | (12.336.126) | (2.407.070) |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri | 22 | 2.467.225 | 481.414 |
| Toplam Diğer Kapsamlı Gelir | | (9.868.901) | (1.925.656) |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | 71.713.825 | 95.295.884 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | |
| Ana Ortaklık Payı | | 71.713.825 | 95.295.884 |

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

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

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç 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 ve Giderler</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 Yıllar Karları</i> | <i>Dönem Net Karı</i> | <i>Özkaynaklar Toplamı</i> |
| 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 | -- | -- | -- | -- | -- | 50.570.441 | (50.570.441) | -- |
| Dönem Net Karı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 97.221.540 | 97.221.540 |
| Diğer Kapsamlı Gelir | -- | -- | -- | (1.925.656) | -- | -- | -- | (1.925.656) |
| 31 Mart 2022 İtibarıyla Bakiye | 115.000.000 | 13.074.563 | 703.162.586 | (3.359.666) | 14.217.341 | 159.985.419 | 97.221.540 | 1.099.301.783 |
| 1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiye | 115.000.000 | 13.074.563 | 748.695.110 | (6.497.191) | 20.555.692 | 153.647.068 | 577.446.899 | 1.621.922.141 |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | 577.446.899 | (577.446.899) | -- |
| Dönem Net Karı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 81.582.726 | 81.582.726 |
| Diğer Kapsamlı Gelir | -- | -- | -- | (9.868.901) | -- | -- | -- | (9.868.901) |
| 31 Mart 2023 İtibarıyla Bakiye | 115.000.000 | 13.074.563 | 748.695.110 | (16.366.092) | 20.555.692 | 731.093.967 | 81.582.726 | 1.693.635.966 |

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

| | <i>Dipnot Referansı</i> | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-31 Mart 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-31 Mart 2022 |
|---|-------------------------|---|---|
| Dönem Net Karı | | 81.582.726 | 97.221.540 |
| İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit ile Net Kar Arasındaki Mutabakat: | | | |
| Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 12,13,14 | 84.907.746 | 18.675.196 |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler | 16 | 1.688.780 | 743.359 |
| Şüpheli Alacaklar Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler | | (10.378.048) | (2.364.606) |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler | | 38.968.939 | (165.746) |
| Vergi Gideri | 22 | 17.236.033 | 22.315.955 |
| Maddi Duran Varlık Satış Karı Düzeltmesi | | (5.272.760) | (182.521) |
| Kredi Faiz Gelirleri | | (11.920.303) | (4.700.647) |
| Garanti ve Dava Karşılıkları | | 10.548.533 | (1.811.513) |
| Kullanılmamış İzin Karşılığı | | 1.126.270 | 1.252.900 |
| Stok Değer Düşüklük Karşılığı/(İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | -- | 160.690 |
| Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri | 14 | 269.204 | 238.810 |
| Banka Faiz Giderleri | 21 | 22.524.407 | 23.080.338 |
| İşletme Varlık Ve Yükümlülüklerindeki Değişiklik Öncesi İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit | | | |
| Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Değişim | | | |
| Ticari Alacaklardaki ve Diğer Alacaklardaki Değişimler | | (52.156.996) | (124.076.153) |
| Stoklardaki Değişimler | | (341.483.960) | (114.244.344) |
| Peşin Ödenmiş Gider/Diğer Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Değişimler | | (58.595.188) | (27.135.664) |
| Ticari Borçlardaki ve Diğer Borçlardaki Değişimler | | 170.242.515 | 121.101.497 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Değişimler | | 14.734.603 | 1.536.731 |
| Ertelenmiş Gelirler ile İlgili Düzeltmeler | | (73.724.821) | (16.306.252) |
| Ödenen Kıdem Tazminatları | 16 | (10.346.886) | (509.566) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 14 | (459.837) | (377.049) |
| İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan / (Kullanılan) Net Nakit | | (120.509.043) | (5.547.045) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | | |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları | | (175.000.455) | -- |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri | | -- | 18.107 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları | 12,13 | (17.497.718) | (58.492.785) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışları | | 5.309.687 | 182.522 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/ (Kullanılan) Net Nakit | | (187.188.486) | (58.292.156) |
| Finansal Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit | | | |
| Finansal Borçlardaki Değişim | | 139.645.887 | 91.776.242 |
| Tahsil Edilen Faiz | | 11.920.303 | 703.206 |
| Ödenen Faiz | | (22.627.665) | (22.693.378) |
| Finansal Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit | | 128.938.525 | 69.786.070 |
| Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış | | (178.759.004) | 5.946.869 |
| Dönem Başı İtibarıyla Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 391.596.693 | 45.945.232 |
| Dönem Sonu İtibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri Değerler | 4 | 212.837.689 | 51.892.101 |

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç 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 İlişkin Temel Esaslar | 10 |
| 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 | 17 |
| 3 | İlişkili Taraf Açıklamaları | 18 |
| 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 | 24 |
| 10 | Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler | 25 |
| 11 | Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 26 |
| 12 | Maddi Duran Varlıklar | 26 |
| 13 | Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 26 |
| 14 | Kiralama İşlemleri | 27 |
| 15 | Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar | 28 |
| 16 | Çalışanlara Sağlanan Faydalar | 30 |
| 17 | Diğer Varlık ve Yükümlülükler | 31 |
| 18 | Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri | 32 |
| 19 | Hasılat | 33 |
| 20 | Faaliyet Giderleri | 34 |
| 21 | Finansman Gelirleri ve Giderleri | 34 |
| 22 | Gelir Vergileri | 35 |
| 23 | Pay Başına Kazanç | 36 |
| 24 | Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler | 37 |
| 25 | Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar | 41 |

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

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç 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 | 31 Mart 2023 Pay Oranı % | 31 Aralık 2022 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 | 100 |

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

1 Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup’un çalışan personel sayısı 627’tür (31 Aralık 2022: 581).

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 2022 tarihinde ticaret siciline tescili neticesinde kısmi bölünme yoluyla kurulmuştur.

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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklıkların Şirket’e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

| Şirket | Kontrol Oranı | |
|---|---------------|----------------|
| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
| 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 İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

31 Mart 2023 tarihi 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 TFRS Taksonomileri ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

(b) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen maddi duran varlıklar 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 tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (“TÜFE”) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olduğundan, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

İlişikteki konsolide finansal tablolar Grup’un geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak sunulmuştur.

(e) Karşılaştırmalı bilgiler

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

(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 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.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç 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 İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(f) Yabancı para (devamı)

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.

(g) Konsolidasyon esasları

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

| Şirket | Kontrol Oranı | |
|---|---------------|----------------|
| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
| 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 ortaklıklarındaki 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
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç 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 konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, 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.

Grup’un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ara dönem özet konsolide finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 10 Mayıs 2023 tarihinde onaylanmıştır.

Grup’un 31 Mart 2023’de sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloları TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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.

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

- TFRS 3 (Değişiklikler) – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflar
- TMS 16 (Değişiklikler) – Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
- TMS 37 (Değişiklikler) – Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti
- TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler 2018 – 2020
- TFRS 16 (Değişiklikler) – COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

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

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç 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)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığını belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

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

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç 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)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sorasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılacağı süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

- TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri
- TMS 1 (Değişiklikler) – Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
- TFRS 4 (Değişiklikler) – TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
- TMS 1 (Değişiklikler) – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 8 (Değişiklikler) – Muhasebe Tahminleri Tanımı
- TMS 12 (Değişiklikler) – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
- TFRS 17 (Değişiklikler) – Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
- TFRS 16 (Değişiklikler) – Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
- TMS 1 (Değişiklikler) – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç 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)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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, 31 Mart 2023 tarihi itibari ile hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ’e istinaden TFRS’lere uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotlarıyla birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2022 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
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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

| <u>İlişkili Taraflar</u> | <u>Tanım</u> |
|---|---------------------|
| Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Ereğli Tekstil") | Ortak |
| Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat") | İlişkili Taraf |
| Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding") | İlişkili Taraf |
| Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil") | İlişkili Taraf |
| Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım") | İlişkili Taraf |
| Birun Otelcilik A.Ş. ("Birun Otelcilik") | İlişkili Taraf |
| Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş. ("Kademe") | İlişkili Taraf |
| Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm") | İlişkili Taraf |
| Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri") | İlişkili Taraf |
| Piri Medya A.Ş. ("Piri Medya") | İlişkili Taraf |
| Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt") | İlişkili Taraf |
| Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar") | İlişkili Taraf |
| Transbaş Trabzon Serbest Bölge İşletmeciliği A.Ş. ("Transbaş") | İlişkili Taraf |
| Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak92") | İlişkili Taraf |
| Bayfa Geri Dön.Tur. Taş. San.ve Tic. Ltd. Şti ("Bayfa") | İlişkili Taraf |
| Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman") | İlişkili Taraf |
| Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt") | İlişkili Taraf |
| Sukkar Şeker Üretim A.Ş. ("Sukkar") | İlişkili Taraf |
| Mogadishu Alport ("Mogadishu") | İlişkili Taraf |
| Plaket Yapı Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Plaket Yapı") | İlişkili Taraf |
| Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil") | İlişkili Taraf |
| Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat") | İlişkili Taraf |
| Güneş Turizm Sanayi İnşaat ve Tic.A.Ş. ("Güneş Turizm") | İlişkili Taraf |
| Asist Oto Kiralama Turizm Ticaret A.Ş.("Asist Oto") | İlişkili Taraf |
| Ketebe Kitap ve Dergi Yayıncılığı A.Ş. ("Ketebe") | İlişkili Taraf |
| Alport Conakry S.A.("Alport Conakry") | İlişkili Taraf |
| Albayrak Construction Sarlu.("Albayrak Construction Sarlu") | İlişkili Taraf |
| Albayrak Agro-Business-Sarlu.("Albayrak Agro - Business – Sarlu") | İlişkili Taraf |
| Albayrak Vakfı ("Albayrak Vakfı") | İlişkili Vakıf |

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
 31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
 Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2023 | Alacaklar | | Borçlar | |
|----------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------|
| | Kısa Vade | | Kısa Vade | |
| | Ticari | Diğer | Ticari | Diğer |
| Kademe | 150.647.383 | -- | 96.156.206 | -- |
| Albayrak İnşaat | 81.104.961 | -- | 30.656 | -- |
| Varaka Kağıt | 51.105.096 | -- | 15.681.553 | -- |
| Mezra | 2.224.659 | -- | -- | -- |
| Alport Conakry | 1.304.637 | -- | -- | -- |
| Mogadishu | 1.283.840 | -- | -- | -- |
| Yeşil Adamlar | 641.848 | -- | -- | -- |
| Asist Oto | 621.585 | -- | -- | -- |
| Albayrak Construction Sarlu | 381.544 | -- | -- | -- |
| Albayrak Agro - Business – Sarlu | 325.272 | -- | -- | -- |
| Dolu Akaryakıt | 170.915 | -- | -- | -- |
| Ketebe | 92.112 | -- | -- | -- |
| Transbaş | 60.568 | -- | -- | -- |
| Nakil Lojistik | 15.750 | -- | -- | -- |
| Trabzon Liman | 4.248 | -- | 2.596.113 | -- |
| Ereğli Tekstil | 612 | -- | -- | -- |
| Albil | -- | 1.254.908 | -- | 2.360 |
| Plaket Yapı | -- | 17.380 | -- | -- |
| Birlikte Dağıtım | -- | -- | 8.361.876 | -- |
| Platform | -- | -- | 621.388 | -- |
| Reklam Piri | -- | -- | 218.300 | -- |
| Piri Medya | -- | -- | 118.021 | -- |
| Albayrak Somali Liman | -- | -- | 33.561 | -- |
| Plaket Yapı | -- | -- | -- | -- |
| Toplam | 289.985.030 | 1.272.288 | 123.817.674 | 2.360 |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2022 | Alacaklar | | Borçlar | |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| | Kısa Vade | | Kısa Vade | |
| | Ticari | Diğer | Ticari | Diğer |
| Kademe | 85.949.457 | -- | 1.537 | -- |
| Albayrak İnşaat | 72.827.790 | 7.805.998 | 30.656 | -- |
| Varaka Kağıt | 15.581.242 | -- | 18.071.986 | -- |
| Mogadishu | 1.253.819 | -- | -- | -- |
| Alport Conakry | 875.729 | -- | -- | -- |
| Asist Oto | 699.387 | -- | -- | -- |
| Yeşil Adamlar | 629.248 | -- | -- | -- |
| Albayrak Construction Sarlu | 365.638 | -- | -- | -- |
| Albayrak Agro - Business – Sarlu | 163.790 | -- | -- | -- |
| Dolu Akaryakıt | 46.809 | -- | -- | -- |
| Transbaş | 7.875 | -- | -- | -- |
| Trabzon Liman | 306 | -- | -- | -- |
| Ereğli Tekstil | -- | 2.679.008 | -- | 2.360 |
| Albil | -- | -- | 5.771.186 | -- |
| Birlikte Dağıtım | -- | -- | 331.199 | -- |
| Reklam Piri | -- | -- | 247.720 | -- |
| Piri Medya | -- | -- | 950 | -- |
| Nakil Lojistik | -- | -- | 4.260.205 | -- |
| Plaket Yapı | -- | 17.380 | -- | -- |
| Toplam | 178.401.090 | 10.502.386 | 28.715.439 | 2.360 |

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç 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-31 Mart 2023 ve 1 Ocak-31 Mart 2022 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alışlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

| Alımları | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | | 1 Ocak- 31 Mart 2022 | |
|------------------|----------------------|------------------|----------------------|---------------|
| | Mal ve Hizmet Alımı | Diğer | Mal ve Hizmet Alımı | Diğer |
| Kademe | 122.231.251 | -- | 48.878.091 | 58.995 |
| Varaka Kağıt | 18.095.989 | -- | 6.101.577 | -- |
| Albil | 3.172.228 | 1.259.344 | 1.511.894 | 36.745 |
| Dolu Akaryakıt | 990.006 | -- | 1.140.848 | -- |
| Birlikte Dağıtım | 831.200 | -- | 366.088 | -- |
| Nakil | 7.175.640 | -- | 162.682 | -- |
| Platform | -- | 318.270 | 116.000 | -- |
| Asist Oto | 80.982 | -- | -- | -- |
| Reklam Piri | 6.845 | -- | 56.640 | -- |
| Ketebe Kitap | 8.300 | -- | -- | -- |
| Piri Medya | 28.962 | -- | -- | -- |
| Toplam | 152.621.403 | 1.577.614 | 58.333.820 | 95.740 |

Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-31 Mart 2023 ve 1 Ocak-31 Mart 2022 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

| Satışları | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | | 1 Ocak- 31 Mart 2022 | |
|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|------------------|
| | Mal ve Hizmet Satışı | Diğer | Mal ve Hizmet Satışı | Diğer |
| Kademe | 24.057.740 | 312.150 | 10.571.206 | 2.096.699 |
| Albayrak Turizm | 58.137 | -- | 30.862 | -- |
| Asist Oto | 117.230 | -- | 18.771 | 10.249 |
| Ketebe Kitap | -- | 59.629 | -- | 38.547 |
| Ereğli Tekstil | 1.050.465 | -- | -- | -- |
| Mezra Ziraat | 2.057.280 | -- | -- | -- |
| Sukkar | 275.654 | -- | -- | -- |
| Alport Conakry | 389.317 | -- | -- | -- |
| Varaka Kağıt | -- | 22.500 | -- | -- |
| Toplam | 28.026.964 | 394.279 | 10.620.839 | 2.145.495 |

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

31 Mart 2023 tarihinde sona eren 3 aylık ara hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 2.138.104 TL'dir (1 Ocak- 31 Mart 2022 – 704.425 TL).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------|---------------------|-----------------------|
| Bankalar | | |
| -Vadesiz Mevduat | 212.837.689 | 391.596.693 |
| Toplam | 212.837.689 | 391.596.693 |

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5 Finansal Yatırımlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Yatırım Fonları (*) | 388.368.112 | 252.336.596 |
| Toplam | 388.368.112 | 252.336.596 |

(*) 31 Mart 2023 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'un elinde bulundurduğu fonların toplam nominal adedi 67.154.912 olup gerçeğe uygun değeri ise 388.368.112 TL'dir (31 Aralık 2022 gerçeğe uygun değeri: 252.336.596 TL).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

6 Finansal Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri | 633.900.000 | 484.367.776 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 15.177.593 | 24.431.911 |
| Toplam | 649.077.593 | 508.799.687 |

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar

| | | |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Uzun Vadeli Banka Kredileri | 26.105.942 | 26.841.219 |
| Toplam | 26.105.942 | 26.841.219 |

Banka Kredileri

| | 31 Mart 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|---|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| | Efektif Faiz Oranı % | TL Cinsinden Tutarı | Efektif Faiz Oranı % | TL Cinsinden Tutarı |
| Kısa Vadeli Krediler | | | | |
| - Türk Lirası | 7,50-18,14% | 633.900.000 | 7,50-18,14% | 484.367.776 |
| Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları | | | | |
| - Türk Lirası | 12,97-18,14% | 15.177.593 | 12,97-18,14% | 24.431.911 |
| Uzun Vadeli Krediler | | | | |
| - Türk Lirası | 12,97-18,14% | 26.105.942 | 12,97-18,14% | 26.841.219 |
| Toplam Krediler | | 675.183.535 | | 535.640.906 |

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 420.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 420.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği).

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

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Alicılar | 38.511.546 | 52.036.996 |
| Alacak Senetleri | 76.753.013 | 87.464.865 |
| DBS Alacakları (*) | 172.543.532 | 206.697.772 |
| Şüpheli Alacak Karşılığı | (9.361.687) | (19.739.735) |
| Toplam | 278.446.404 | 326.459.898 |

(*) 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 banka da Şirket'e ödemesini gerçekleştirir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| Satıcılar | 526.611.789 | 482.186.500 |
| Borç Senetleri | 281.202.819 | 247.790.150 |
| Diğer Ticari Borçlar | 542.371 | 1.522.992 |
| Toplam | 808.356.979 | 731.499.642 |

Şüpheli Ticari Alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 1 Ocak-31 Mart 2023 | 1 Ocak-31 Aralık 2022 |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | (19.739.735) | (20.754.737) |
| İptal Edilen Karşılık | 10.341.052 | 978.006 |
| Beklenen Kredi Zararları | 36.996 | 36.996 |
| 31 Aralık Bakiyesi | (9.361.687) | (19.739.735) |

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

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| İade Alınacak Vergiler | 3.899.351 | 1.111.926 |
| Personelden Alacaklar | 2.240.243 | 3.490.481 |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 546.090 | 436.730 |
| Toplam | 6.685.684 | 5.039.137 |

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 170.082 | 170.082 |
| Toplam | 170.082 | 170.082 |

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| İade Edilecek Depozito ve Teminatlar | 4.134.269 | 3.979.657 |
| Vergi Dairesine Borçlar | 3.363.215 | 5.057.415 |
| Taksitlendirilmiş Vergi Borçları | 523.095 | 523.096 |
| Diğer Borçlar | 44.993 | 48.096 |
| Toplam | 8.065.572 | 9.608.264 |

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Taksitlendirilmiş Vergi Borçları | 174.365 | 348.730 |
| Toplam | 174.365 | 348.730 |

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

9 Stoklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| Malzeme ve Yedek Parçalar | 964.156.751 | 747.652.594 |
| Mamuller | 157.803.729 | 40.806.857 |
| Yarı Mamuller | 155.465.899 | 134.590.775 |
| Ticari Mallar | 7.640.389 | 16.290.382 |
| Diğer Stoklar | 5.917.490 | 4.172.515 |
| Yoldaki Mallar | 4.407.160 | 10.394.335 |
| Stok Değer Düşüklüğü (-) | (1.040.444) | (1.040.444) |
| Toplam | 1.294.350.974 | 952.867.014 |

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertilenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|---------------------|-----------------------|
| Verilen Avanslar | 91.192.086 | 66.362.486 |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 9.386.388 | 8.892.924 |
| İş Avansları | 267.578 | 141.620 |
| Personel Avansları | 30.735 | 29.821 |
| Toplam | 100.876.787 | 75.426.851 |

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|---------------------|-----------------------|
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 188.314 | -- |
| Toplam | 188.314 | -- |

Ertilenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertilenmiş Gelirler

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|---------------------|-----------------------|
| Alınan Avanslar | 108.901.834 | 182.626.655 |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 110.000 | 110.000 |
| Toplam | 109.011.834 | 182.736.655 |

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren döneme ait detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Net Defter Değeri | | |
| 1 Ocak Açılış Bakiyesi | 17.714.985 | 17.714.985 |
| Cari Dönem Amortismanı | -- | -- |
| 31 Mart Net Defter Değeri | 17.714.985 | 17.714.985 |

12 Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Net Defter Değeri | | |
| 1 Ocak Açılış Bakiyesi | 969.380.256 | 843.223.491 |
| İlaveler | 7.690.830 | 56.430.690 |
| Çıkışlar | (36.927) | -- |
| Cari Dönem Amortisman Gideri | (83.214.162) | (16.082.680) |
| 31 Mart Net Defter Değeri | 893.819.997 | 883.571.501 |
| Maliyet | 1.095.874.346 | 941.071.803 |
| Birikmiş Amortisman | (202.054.349) | (57.500.302) |
| 31 Mart Net Defter Değeri | 893.819.997 | 883.571.501 |

Grup'un sabit kıymetleri üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 420 Milyon TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 420.000.000 TL ipotek).

13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Maliyet Değeri | | |
| 1 Ocak Açılış Bakiyesi | 20.284.388 | 7.985.354 |
| İlaveler | 9.806.888 | 2.062.095 |
| Cari Dönem İtfa Payları | (1.494.627) | (2.393.559) |
| 31 Mart Net Defter Değeri | 28.596.649 | 7.653.890 |
| Maliyet | 82.031.824 | 57.035.839 |
| Birikmiş İtfa Payları | (53.435.175) | (49.381.949) |
| 31 Mart Net Defter Değeri | 28.596.649 | 7.653.890 |

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

14 Kiralama İşlemleri

Kullanım Hakkı Varlıkları

Grup, geriye dönük uyguladığı TFRS 16 kapsamında kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını; birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2023 | Dönem İçi Artış/Azalış | 31 Mart 2023 |
|--------------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | |
| Binalar | 10.267.753 | -- | 10.267.753 |
| Toplam | 10.267.753 | -- | 10.267.753 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | |
| Binalar | (2.970.783) | (198.957) | (3.169.740) |
| Toplam | (2.970.783) | (198.957) | (3.169.740) |
| Net Defter Değeri | 7.296.970 | -- | 7.098.013 |

| | 1 Ocak 2022 | Girişler | 31 Mart 2022 |
|--------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | |
| Binalar | 8.600.099 | -- | 8.600.099 |
| Toplam | 8.600.099 | -- | 8.600.099 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | |
| Binalar | (2.034.522) | (198.957) | (2.233.479) |
| Toplam | (2.034.522) | (198.957) | (2.233.479) |
| Net Defter Değeri | 6.565.577 | | 6.366.620 |

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

14 Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler

Kiralama işlemlerinden borçların 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|---------------------|-----------------------|
| Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler (Kısa Vade) | 897.215 | 798.957 |
| Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler (Uzun Vade) | 7.694.430 | 7.983.321 |
| Toplam | 8.591.645 | 8.782.278 |

Kiralama işlemlerinden borçların dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2023 | 1 Ocak - 31 Mart 2022 |
|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Açılış bakiyesi | 8.782.278 | 7.780.527 |
| Ödemeler | (459.837) | (1.728.962) |
| Faiz giderleri (Not 23) | 269.204 | 1.063.059 |
| Artış | -- | 1.667.654 |
| Dönem Sonu Bakiyesi | 8.591.645 | 8.782.278 |

15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Garanti Karşılıkları (*) | 35.512.110 | 26.427.357 |
| Dava Karşılıkları (**) | 5.567.066 | 4.103.286 |
| Kısa vadeli karşılıklar | 41.079.176 | 30.530.643 |

(*) Garanti gider karşılığının dönemler itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 26.427.357 | 19.809.692 |
| Dönem İçinde Oluşan Artış | 9.084.753 | 2.017.633 |
| 31 Mart Net Defter Değeri | 35.512.110 | 21.827.325 |

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

| | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 4.103.286 | 8.701.652 |
| Dönem İçinde Oluşan Artış/(Azalış) | 1.463.780 | (3.829.146) |
| 31 Mart Net Defter Değeri | 5.567.066 | 4.872.506 |

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

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

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Verilen TRİ’lerin türleri itibarıyla toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

| Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (TL Cinsinden) | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------|-----------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı | 35.937.556 | 28.445.911 |
| 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 (*) | 3.864.517.000 | 3.171.572.083 |
| 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 | 3.900.454.556 | 3.200.017.994 |

Grup’un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla verilen TRİ’lerin parasal pozisyonları aşağıda gösterilmiştir.

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------|----------------------|-----------------------|
| Türk Lirası | 3.898.903.144 | 3.198.466.582 |
| ABD Doları | 531.960 | 531.960 |
| Avro | 1.019.452 | 1.019.452 |
| Toplam | 3.900.454.556 | 3.200.017.994 |

(*) 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.

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

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek Ücret ve Maaşlar | 22.696.854 | 9.607.274 |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 6.050.920 | 3.786.932 |
| Ödenecek Vergi ve Fonlar | 1.795.661 | 2.414.626 |
| Toplam | 30.543.435 | 15.808.832 |

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------|------------------|------------------|
| İzin Karşılığı | 8.042.146 | 6.915.876 |
| Toplam | 8.042.146 | 6.915.876 |

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 19.091.369 | 15.413.349 |
| Toplam | 19.091.369 | 15.413.349 |

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 31 Mart 2023 itibarıyla 19.983 TL ve 31 Aralık 2022 itibarıyla 15.371 TL ile sınırlandırılmıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

16 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:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|---------------------|-----------------------|
| Faiz Oranı | 22,30% | 22,30% |
| Beklenen Enflasyon Oranı | 19,30% | 19,30% |
| Net İskonto Oranı | 2,51% | 2,51% |

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, 31 Mart 2023 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- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
|-------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 15.413.349 | 6.433.529 |
| Hizmet Maliyeti | 624.437 | 260.147 |
| Faiz Gideri | 1.064.343 | 483.212 |
| Aktüeryal Kayıp | 12.336.126 | 2.407.070 |
| Ödemeler | (10.346.886) | (509.566) |
| 31 Mart Bakiyesi | 19.091.369 | 9.074.392 |

17 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Devreden Katma Değer Vergisi | 126.363.866 | 93.786.874 |
| Diğer | 454.455 | 27.430 |
| Toplam | 126.818.321 | 93.814.304 |

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

18 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|------------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | 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 31 Mart 2023 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 2022: 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.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Farklar

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | (9.868.901) | (6.497.190) |
| Toplam | (9.868.901) | (6.497.190) |

Yeniden Değerleme Ölçümleri

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları | 748.695.109 | 748.695.109 |
| Toplam | 748.695.109 | 748.695.109 |

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

19 Hasılat

1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Yurt İçi Satışlar | 1.073.749.075 | 505.311.696 |
| Yurt Dışı Satışlar | 7.985.823 | 5.841.522 |
| Diğer Gelirler | 11.387 | 2.472.538 |
| Brüt Hasılat | 1.081.746.286 | 513.625.756 |
| Satış İadeleri ve İndirimleri (-) | (1.524.430) | (1.337.799) |
| Net Satışlar | 1.080.221.856 | 512.287.957 |
| Satışların Maliyeti (-) | (793.546.063) | (326.230.850) |
| Brüt Kar | 286.675.793 | 186.057.107 |

Satış hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Traktör Satışları | 974.182.774 | 463.476.227 |
| Yedek Parça Satışları | 19.788.184 | 36.191.898 |
| Motor Satışları | 21.143.031 | 7.758.214 |
| İş Makinaları Satışları | 14.038.809 | 2.352.514 |
| Tarım Makineleri Satışları | 169.688 | 1.022.152 |
| Diğer | 50.899.370 | 1.486.952 |
| Toplam Hasılat | 1.080.221.856 | 512.287.957 |

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

20 Faaliyet Giderleri

1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Pazarlama Giderleri | 96.466.426 | 30.431.635 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 16.597.307 | 9.908.149 |
| Genel Yönetim Giderleri | 18.821.526 | 7.696.799 |
| Toplam | 131.885.259 | 48.036.583 |

21 Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri

1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
|----------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Faiz Gelirleri | 11.920.303 | 703.206 |
| Toplam | 11.920.303 | 703.206 |

Finansman Giderleri

1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Faiz Giderleri | 22.524.407 | 23.080.338 |
| Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri (Not 14) | 269.204 | 238.810 |
| Toplam | 22.793.611 | 23.319.148 |

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

22 Gelir Vergileri

Vergi Gideri

1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| <u>Kar Veya Zararda Muhasebeleştirilen</u> | | |
| Cari Dönem Vergi Gideri: | | |
| Dönem Vergi Gideri | (25.677.848) | (24.951.435) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri): | | |
| Geçici Farklardan Kaynaklanan | 8.441.815 | 2.635.480 |
| | (17.236.033) | (22.315.955) |
| <u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u> | | |
| Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri): | | |
| Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri | 2.467.225 | 481.414 |
| | 2.467.225 | 481.414 |
| Toplam Vergi Geliri / (Gideri) | (14.768.808) | (21.834.541) |

Etkin vergi oranının mutabakatı

1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

| | | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
|--|------------|---------------------------------|------------|---------------------------------|
| Dönem Net Karı | | 81.582.726 | | 97.221.540 |
| Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri | | (17.236.033) | | (22.315.955) |
| Vergi Öncesi Kar | | 98.818.759 | | 119.537.495 |
| Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi | 20% | (19.763.752) | 23% | (27.493.624) |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler | 7% | (7.243.665) | 1% | (823.048) |
| İstisna ve İndirimler | (11)% | 10.800.142 | (6)% | 7.004.400 |
| Farklı Vergi Oranlarının Etkisi ve Diğer | 1% | (1.028.758) | 1% | (1.003.683) |
| Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Gideri | 17% | (17.236.033) | 19% | (22.315.955) |

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

22 Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 2022 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 422.915 | -- |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | (28.599.411) | (39.085.536) |
| Toplam | (28.176.496) | (39.085.536) |

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

| | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | (39.085.536) | (96.266.091) |
| Kar veya Zarara Kaydedilen | 8.441.815 | 2.635.480 |
| Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen | 2.467.225 | 481.414 |
| 31 Mart Bakiyesi | (28.176.496) | (93.149.197) |

23 Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, cari dönem net karının dönem boyunca işlem gören pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Türkiye’de şirketler yeniden değerlendirme artış fonundan veya birikmiş karlardan karşılanmak üzere bedelsiz pay senedi 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 bulundurulurken belirlenmiştir.

| | 1 Ocak- 31 Mart 2023 | 1 Ocak- 31 Mart 2022 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ağırlıklı Ortalaması (Her Biri 1 TL) | 115.000.000 | 115.000.000 |
| Dönem Net Karı | 81.582.726 | 97.221.540 |
| Pay Başına Kazanç (TL) | 0,7094 | 0,8454 |

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

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

24 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
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

24 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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2023 | | |
|---|---------------------|------------------|--------------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Euro |
| 1. Ticari alacaklar | 26.895.857 | 733.211 | 618.101 |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 18.422 | 960 | 2 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | 54.407.747 | 995.300 | 1.699.431 |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 81.322.026 | 1.729.471 | 2.317.534 |
| 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) | 81.322.026 | 1.729.471 | 2.317.534 |
| 10. Ticari borçlar | 39.205.530 | 710.150 | 1.227.690 |
| 11. Finansal yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 3.736.978 | -- | 179.321 |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | 86.827.420 | 723.635 | 3.500.442 |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 129.769.928 | 1.433.785 | 4.907.453 |
| 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) | 129.769.928 | 1.433.785 | 4.907.453 |
| 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) | (48.447.902) | 295.686 | (2.589.919) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+3 +5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 38.379.518 | 1.019.321 | 910.523 |
| 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
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | | | |
|--|---------------------|------------------|--------------------|-----|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Euro | GBP |
| 1. Ticari alacaklar | 27.641.377 | 816.496 | 620.735 | -- |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 1.155.059 | 58.977 | 2.623 | -- |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | -- | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | 50.228.073 | 793.721 | 1.775.120 | -- |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 79.024.509 | 1.669.194 | 2.398.478 | -- |
| 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) | 79.024.509 | 1.669.194 | 2.398.478 | -- |
| 10. Ticari borçlar | 36.459.662 | 538.000 | 1.321.021 | -- |
| 11. Finansal yükümlülükler | -- | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 27.020 | -- | 1.353 | -- |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | 83.944.197 | 723.631 | 3.524.603 | -- |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 120.430.880 | 1.261.631 | 4.846.977 | -- |
| 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) | 120.430.880 | 1.261.631 | 4.846.977 | -- |
| 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) | (41.406.371) | 407.563 | (2.448.499) | -- |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 42.537.827 | 1.131.194 | 1.076.104 | -- |
| 22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | -- | -- | -- | -- |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- | -- |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- | -- |

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

| 31 Mart 2023 | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | Kar/ (Zarar) | |
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde; | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 554.453 | (554.453) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 554.453 | (554.453) |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde; | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (5.399.243) | 5.399.243 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (5.399.243) | 5.399.243 |
| İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde; | | |
| 7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü | -- | -- |
| 8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 9-İngiliz Sterlini Net Etki (7+8) | -- | -- |
| TOPLAM (3+6+9) | (4.844.790) | 4.844.790 |

| c | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | Kar/ (Zarar) | |
| | Yabancı Paranın Değer Kazanması | Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde; | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 762.074 | (762.074) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 762.074 | (762.074) |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde; | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | (4.881.058) | 4.881.058 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | (4.881.058) | 4.881.058 |
| TOPLAM (3+6+9) | (4.118.984) | 4.118.984 |

25 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgede olağanüstü hal ilan edilmiştir. Söz konusu afet sonrasında BDDK, TCMB ve TBB tarafından, afet bölgesindeki illerde yerleşik kişiler için bazı rahatlatıcı düzenlemeler yürürlüğe konulmuş olup, Şirket operasyonları ve finansal durumu üzerindeki etkisinin durum tespitine yönelik çalışmalar sürmektedir. Depremin, işletmenin sürekliliği üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.