

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.

ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap
Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Bilgiler

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

İçindekiler

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

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Varlıklar		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	394.952.326	391.596.693
Finansal Yatırımlar	5	583.378.832	252.336.596
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	662.482.759	178.401.090
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	664.615.718	326.459.898
Diğer Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	3.263.839	10.502.386
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	4.309.445	5.039.137
Stoklar	9	1.798.789.054	952.867.014
Peşin Ödenmiş Giderler	10	293.542.499	75.426.851
Diğer Dönen Varlıklar	16	206.348.795	93.814.304
Toplam Dönen Varlıklar		4.611.683.267	2.286.443.969
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		--	700.000
Diğer Alacaklar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	170.082	170.082
Maddi Duran Varlıklar	12	1.066.986.045	969.380.256
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	56.602.498	20.284.388
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	17.714.985	17.714.985
Kullanım Hakkı Varlığı		12.792.991	7.296.970
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	792.185	--
Peşin ödenmiş giderler (UV)	10	470.294	--
Toplam Duran Varlıklar		1.155.529.080	1.015.546.681
Toplam Varlıklar		5.767.212.347	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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Kaynaklar		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	916.500.000	484.367.776
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	30.362.178	24.431.911
Ticari Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	455.046.995	28.715.439
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	1.176.990.828	731.499.642
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	38.429.528	15.808.832
Diğer Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3	--	2.360
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	10.368.077	9.608.264
Ertelenmiş Gelirler	10	148.472.977	182.736.655
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		140.433.275	74.979.999
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	12.832.310	6.915.876
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	80.138.777	30.530.643
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		1.503.490	798.957
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.011.078.435	1.590.396.354
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	79.600.468	26.841.219
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	--	348.730
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	21.298.747	15.413.349
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	74.573.982	39.085.536
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		13.261.280	7.983.321
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		188.734.477	89.672.155
Toplam Yükümlülükler		3.199.812.912	1.680.068.509
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	17	2.567.399.435	1.621.922.141
Ödenmiş Sermaye		115.000.000	115.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		13.074.563	13.074.563
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			
- <i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</i>		732.900.024	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		954.775.189	577.446.899
Toplam Özkaynaklar		2.567.399.435	1.621.922.141
Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler		5.767.212.347	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
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2022
Hasılat	18	4.473.979.703	2.063.406.683	2.407.606.978	975.672.556
Satışların Maliyeti (-)	18	(2.850.667.843)	(1.305.791.580)	(1.641.611.958)	(706.312.684)
Brüt Kar		1.623.311.860	757.615.103	765.995.020	269.359.872
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(71.293.376)	(27.679.560)	(30.949.980)	(13.027.463)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(363.906.211)	(150.923.273)	(231.699.093)	(114.018.365)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(37.234.922)	(11.306.344)	(22.657.593)	(6.971.366)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		85.345.845	44.741.620	31.112.329	10.645.416
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(87.732.472)	(7.849.427)	(24.019.060)	(5.211.950)
Esas Faaliyet Karı		1.148.490.724	604.598.119	487.781.623	140.776.144
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		156.191.781	187.334.448	53.819.312	32.074.454
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		1.304.682.505	791.932.567	541.600.935	172.850.598
Finansman Gelirleri	20	36.771.362	15.898.098	8.646.801	6.530.248
Finansman Giderleri (-)	20	(115.218.308)	(63.168.790)	(65.778.703)	(20.820.491)
Finansman Giderleri, Net		(78.446.946)	(47.270.692)	(57.131.902)	(14.290.243)
Vergi Öncesi Dönem Karı/(Zararı)		1.226.235.559	744.661.875	484.469.033	158.560.355
Vergi Geliri/ (Gideri)	21	(271.460.370)	(180.674.145)	(62.619.921)	(13.959.989)
- Dönem Vergi Gideri		(234.439.635)	(141.415.302)	(70.071.275)	(16.192.360)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gider		(37.020.735)	(39.258.843)	7.451.354	2.232.371
Dönem Net Karı/(Zararı)		954.775.189	563.987.730	421.849.112	144.600.366
Dönem Kar/ Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		954.775.189	563.987.730	421.849.112	144.600.366
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Pay Adedi	22	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
Pay Başına Kayıp	22	8,3024	4,9042	3,6683	1,2574

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz -30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz -30 Eylül 2022
Dönem Net Karı / (Zararı)	954.775.189	563.987.730	421.849.112	144.600.366
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı				
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmavacaklar</u>				
- Aktüeryal Farklar	15 (11.622.369)	(2.530.603)	(4.721.026)	(2.983.830)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	21 2.324.474	506.121	944.205	596.766
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	(9.297.895)	(2.024.482)	(3.776.821)	(2.387.064)
Toplam Kapsamlı Gelir	945.477.294	561.963.248	418.072.291	142.213.302

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

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler</i>							
	<i>Ödenmiş Sermaye</i>	<i>Hisse Senedi İhraç Primleri</i>	<i>Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu</i>	<i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları</i>	<i>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</i>	<i>Geçmiş Yıl Karları</i>	<i>Dönem Net Karı/ (Zararı)</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	--	--	--	--	6.338.351	44.232.090	(50.570.441)	--
Dönem Net Karı	--	--	--	--	--	--	421.849.112	421.849.112
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(3.776.821)	--	--	--	(3.776.821)
30 Eylül 2022 İtibarıyla Bakiye	115.000.000	13.074.563	703.162.586	(5.210.831)	20.555.692	153.647.068	421.849.112	1.422.078.190
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	--	--	--	--	--	--	954.775.189	954.775.189
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(9.297.895)	--	--	--	(9.297.895)
30 Eylül 2023 İtibarıyla Bakiye	115.000.000	13.074.563	748.695.110	(15.795.086)	20.555.692	731.093.967	954.775.189	2.567.399.435

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

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

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022
Dönem Net Karı		954.775.189	421.849.112
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit ile Net Kar Arasındaki Mutabakat:			
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12,13	90.079.655	55.389.980
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	15	6.402.065	3.211.475
Şüpheli Alacaklar Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		609.692	(3.823.422)
Finansal Varlıkların Satış Karları ve Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	5	(156.191.781)	(45.541.540)
Vergi Gideri	21	271.460.370	62.619.921
Maddi Duran Varlık Satış Karı Düzeltmesi		(6.591.607)	(197.970)
Faiz Gelirleri	20	(36.771.362)	(16.924.573)
Diğer Karşılıklar		49.608.134	1.282.946
Kullanılmamış İzin Karşılığı		5.916.434	2.717.547
Stok Değer Düşüklük Karşılığı/(İptali) ile İlgili Düzeltmeler		--	1.519.030
Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri	20	1.174.389	788.089
Banka Faiz Giderleri	20	114.043.919	64.990.614
İşletme Varlık ve Yükümlülüklerindeki Değişiklik Öncesi İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit			
Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Değişim			
Ticari Alacaklardaki ve Diğer Alacaklardaki Artış / (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(814.878.942)	(258.641.116)
Stoklardaki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(845.922.040)	(200.095.730)
Peşin Ödenmiş Gider/Diğer Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(331.120.433)	(90.277.641)
Ticari Borçlardaki ve Diğer Borçlardaki Artış / (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		872.231.465	409.443.592
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Düzeltmeleri		22.620.696	5.776.091
Ertelemiş Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		(34.263.678)	35.987.803
Ödenen Kıdem Tazminatları	15	(12.139.036)	(911.251)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.532.787)	(1.269.126)
Ödenen Vergiler		(168.986.359)	(3.025.869)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan / (Kullanılan) Net Nakit		(19.476.017)	444.867.962
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri ve Çıkışları, Net Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(226.486.498)	(169.408.623)
Maddi Duran Varlık Satışlarından Elde Edilen Nakit Girişleri		9.919.420	197.970
Finansal yatırımlardaki değişiklikler		700.000	--
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/ (Kullanılan) Net Nakit		(390.717.533)	(247.421.859)
Finansal Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit			
Finansal Borçlar Değişim, Net		487.557.198	97.331.299
Tahsil Edilen Faiz		36.771.362	16.924.573
Ödenen Faiz		(110.779.377)	(66.022.321)
Finansal Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit		413.549.183	48.233.551
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış)		3.355.633	245.679.654
Dönem Başı İtibariyle Nakit ve Nakit Benzerleri	4	391.596.693	45.945.232
Dönem Sonu İtibariyle Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	4	394.952.326	291.624.886

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

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

İÇİNDEKİLER

1	Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9
2.1	Sunuma ilişkin temel esaslar	9
2.2	TFRS'ye uygunluk beyanı	12
2.3	Muhasebe politikalarında değişiklikler	12
2.4	Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar	16
2.5	Önemli muhasebe politikalarının özeti	16
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	17
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	20
5	Finansal Yatırımlar	20
6	Finansal Borçlar	21
7	Ticari Alacak ve Borçlar	21
8	Diğer Alacak ve Borçlar	22
9	Stoklar	22
10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	23
11	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	23
12	Maddi Duran Varlıklar	24
13	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	24
14	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	25
15	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	26
15	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	27
16	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	27
17	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	28
18	Hasılat	29
19	Faaliyet Giderleri	29
20	Finansman Gelirleri ve Giderleri	29
22	Gelir Vergileri	30
22	Pay Başına Kazanç	32
23	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	33
24	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	35

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

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

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

Şirket'in merkezi ve fabrikası, aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel müdürlük:

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

Fabrika:

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Adı/Unvanı	Pay Oranı %	Pay Oranı %
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60,87	60,87
Muzaffer Albayrak	1,74	1,74
Ahmet Albayrak	1,74	1,74
Bayram Albayrak	1,74	1,74
Nuri Albayrak	1,74	1,74
Kazım Albayrak	1,74	1,74
Mustafa Albayrak	1,74	1,74
Halka Açık Kısım	28,69	28,69
Toplam	100,00	100,00

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

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

1 Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup’un çalışan personel sayısı 644’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’in faaliyeti Teknoloji ve mühendislik konularında AR-GE faaliyetlerinde bulunmak, yeni ürün geliştirmek, prototip yapmak, teknik danışmanlık yapmak ve yazılım geliştirmek, Milli Savunma Bakanlığı ve diğer kamu kurumlarına yönelik yurtiçi ve yurtdışı her türlü ihaleye katılabilmek amacıyla ana sözleşmeye dayalı olarak diğer faaliyetlerde bulunmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklıkların Şirket’e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

Şirket	Kontrol Oranı	
	30 Eylül 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 ilişkin temel esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

30 Eylül 2023 itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II - 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) 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, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomileri ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup’un 30 Eylül 2023 ’te sona eren dokuz aylık döneme ilişkin ara dönem özet finansal tabloları TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

(b) Ölçüm esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar ve borçlar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar altında muhasebeleştirilen arsalar ile tesis, makine ve cihazlar hariç tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

(e) Karşılaştırmalı bilgiler

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

(f) Yabancı para

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

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

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir.

(i) Bağlı ortaklıklar

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak ortak kontrolü altında toplanmış konsolidasyon kapsamına dahil edilen bütün bağlı ortaklıklarının 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

Şirket	Kontrol Oranı	
	30 Eylül 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 ortaklığındaki paylarında kontrol kaybıyla sonuçlanmayan değişiklikler, özkaynağa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir.

(iii) Kontrolün kaybedilmesi

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

(iv) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri

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

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 TFRS’ye uygunluk beyanı

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

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

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 17 Kasım 2023 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu ve bazı düzenleyici kuruluşlar finansal tabloların yayınlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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 Şirket’in 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) Kullanım Öncesi Kazançlar	Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan
TMS 37 (Değişiklikler) –	Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler
Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti	
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler
TFRS 16 (Değişiklikler) Ödemelerinde	COVID-19’la İlgili Olarak Kira

30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden 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 şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

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.

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle 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 değişiklikle, 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.

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 kullanılabilmesi 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.

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

(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

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TMS 1 (Değişiklikler)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması

TMS 8 (Değişiklikler)

Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 16 (Değişiklikler)

Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira

Yükümlülüğü

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren

Uzun Vadeli Yükümlülükler

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 muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade 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.

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe tahminlerinin 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.

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup, ara dönem özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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

İlişkili taraf

Tanım

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

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vade		Kısa Vade	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	
Kademe Atık	536.084.240	--	426.389.306	
Platform Turizm	30.000.000	--	660.450	
Varaka Kağıt	29.893.122	--	12.416.417	
Albayrak İnşaat	44.530.777	--	--	
Mezra Ziraat	5.505.900	--	--	
Alport Conakry	4.810.283	--	--	
Albil	3.500.000	--	8.047.112	
Sukkar Şeker	2.645.600	--	1.698.947	
Mogadishu Alport	1.835.751	--	--	
Dolu Akaryakıt	1.446.614	--	--	
Yeşil Adamlar	667.048	--	--	
Asist Oto	657.066	--	--	
Albayrak Construction Sarlu	532.466	--	--	
Albayrak Agro - Business - Sarlu	238.521	--	--	
Ketebe	126.883	--	19.316	
Transbaş	7.875	--	--	
Trabzon Liman	613	--	--	
Nakil Lojistik	--	--	5.452.526	
Ereğli Tekstil	--	3.263.839	--	
Birlikte Dağıtım	--	--	172.980	
Reklam Piri	--	--	189.941	
Toplam	662.482.759	3.263.839	455.046.995	

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara 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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Alımlar ve Giderler

1 Ocak-30 Eylül 2023 ve 1 Ocak-30 Eylül 2022 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alımlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

Alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2023		1 Ocak- 30 Eylül 2022	
	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer
Kademe Atık	486.670.244	--	219.051.232	--
Varaka Kağıt	41.926.562	--	21.049.604	--
Nakil Lojistik	30.912.851	--	11.873.466	--
Albil	20.502.511	--	6.048.637	--
Dolu Akaryakıt	3.293.764	--	4.178.731	--
Albayrak İnşaat	--	--	2.950.000	--
Birlikte Dağıtım	2.143.087	--	1.121.170	--
Platform Turizm	--	959.340	307.900	33.040
Güneş Turizm	240.901	--	145.579	--
Reklam Piri	463.925	--	113.710	--
Ketebe Kitap	27.613	--	9.913	--
Asist Oto	93.949	--	--	--
Albayrak Holding	--	3.369.865	--	1.980.000
Piri Medya	28.962	--	--	--
Toplam	586.304.369	4.329.205	266.849.942	2.013.040

Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-30 Eylül 2023 ve 1 Ocak-30 Eylül 2022 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

Satışları	1 Ocak- 30 Eylül 2023		1 Ocak- 30 Eylül 2022	
	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer
Kademe Atık	63.943.517	936.450	30.078.700	749.160
Albayrak İnşaat	13.237.724	--	15.756.378	--
Mezra Ziraat	5.132.280	--	--	--
Ereğli Tekstil	3.803.414	--	--	--
Nakil Lojistik	1.984.734	80.000	24.957	--
Sukkar	1.215.654	--	--	--
Varaka Kağıt	650.702	67.500	691.464	30.000
Alport Conakry	121.554	--	--	--
Asist Oto	117.230	--	120.063	--
Birlikte Dağıtım	51.150	--	--	--
Ketebe Kitap	--	178.887	17.700	122.670
Albil	--	--	43.096	--
Yeşil Adamlar	--	--	438.476	--
Toplam	90.257.959	1.262.837	47.170.834	901.830

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 6.805.447 TL'dir (1 Ocak-30 Eylül 2022 – 2.788.219 TL).

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	--	--
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	394.952.326	391.596.693
Toplam	394.952.326	391.596.693

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

5 Finansal Yatırımlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yatırım Fonları (*)	583.378.832	252.336.596
Toplam	583.378.832	252.336.596

(*) 30 Eylül 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.

6 Finansal Borçlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Banka Kredileri	916.500.000	484.367.776
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.362.178	24.431.911
Toplam	946.862.178	508.799.687
Uzun Vadeli Banka Kredileri	79.600.468	26.841.219
Toplam	79.600.468	26.841.219

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

6 Finansal Borçlar (devamı)

Banka Kredileri

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler				
TL	19%	916.500.000	7,50-18,14%	484.367.776
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları				
TL	7,5 - 24,31%	30.362.178	12,97-18,14%	24.431.911
Uzun Vadeli Krediler				
TL	7,5 - 24,31%	79.600.468	12,97-18,14%	26.841.219
Toplam Krediler		1.026.462.646		535.640.906

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 2.000.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 420.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği).

7 Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alacak Senetleri	27.384.221	52.036.996
Alıcılar	142.064.641	87.464.865
DBS Alacakları (*)	515.516.283	206.697.772
Şüpheli Alacak Karşılığı (**)	(20.349.427)	(19.739.735)
Toplam	664.615.718	326.459.898

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	810.462.219	482.186.500
Borç Senetleri	365.875.990	247.790.150
Diğer Ticari Borçlar	652.619	1.522.992
Toplam	1.176.990.828	731.499.642

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

8 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personelden Alacaklar	2.575.712	3.490.481
İade Alınacak Vergiler	1.058.973	1.111.926
Verilen Depozito ve Teminatlar	674.760	436.730
Toplam	4.309.445	5.039.137

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	170.082	170.082
Toplam	170.082	170.082

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İade Edilecek Depozito ve Teminatlar	5.536.302	3.979.657
Vergi Dairesine Borçlar	3.366.197	5.057.415
Diğer Borçlar	1.029.665	48.096
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları	435.913	523.096
Toplam	10.368.077	9.608.264

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları	--	348.730
Toplam	--	348.730

9 Stoklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Malzeme ve Yedek Parçalar	1.061.937.408	747.652.594
Mamuller	521.523.400	40.806.857
Yarı Mamuller	151.110.290	134.590.775
Yoldaki Mallar	48.502.398	10.394.335
Ticari Mallar	11.551.792	16.290.382
Diğer Stoklar	5.204.210	4.172.515
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(1.040.444)	(1.040.444)
Toplam	1.798.789.054	952.867.014

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

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Avanslar	246.639.923	66.362.486
Gelecek Aylara Ait Giderler	46.055.269	8.892.924
Personel Avansları	729.072	141.620
İş Avansları	118.235	29.821
Toplam	293.542.499	75.426.851

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Avanslar	470.294	--
Toplam	470.294	--

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan Avanslar	148.472.977	182.626.655
Gelecek Aylara Ait Gelirler	--	110.000
Toplam	148.472.977	182.736.655

11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren döneme ait yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	17.714.985	17.714.985
Cari Dönem Amortismanı	--	--
30 Eylül Net Defter Değeri	17.714.985	17.714.985
Maliyet	17.714.985	17.714.985
Birikmiş Amortisman	--	--
30 Eylül Net Defter Değeri	17.714.985	17.714.985

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

12 Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	969.380.256	843.223.491
İlaveler	173.108.204	159.891.394
Çıkışlar	(1.811.614)	--
Cari Dönem Amortisman Gideri	(73.690.801)	(48.085.472)
30 Eylül Net Defter Değeri	1.066.986.045	955.029.413
Maliyet	1.259.452.376	1.044.532.507
Birikmiş Amortisman	(192.466.331)	(89.503.094)
30 Eylül Net Defter Değeri	1.066.986.045	955.029.413

Grup'un sabit kıymetleri üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 2.000.000.000 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 420.000.000 TL ipotek).

13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Maliyet Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	20.284.388	7.985.354
İlaveler	53.378.294	9.517.229
Cari Dönem İtfa Payları	(17.060.184)	(6.619.866)
30 Eylül Net Defter Değeri	56.602.498	10.882.717
Maliyet	124.087.031	64.490.973
Birikmiş İtfa Payları	(67.484.533)	(53.608.256)
30 Eylül Net Defter Değeri	56.602.498	10.882.717

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Garanti Karşılıkları	74.877.345	26.427.357
Dava Karşılıkları (*)	5.261.432	4.103.286
Kısa vadeli karşılıklar	80.138.777	30.530.643

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak Bakiyesi	4.103.286	8.701.652
Dönem İçindeki Artış/ (Azalış)	1.158.146	(4.133.138)
30 Eylül Net Defter Değeri	5.261.432	4.568.514

b) Teminat- Rehin – İpotekler – Kefaletler ("TRİ")

Grup'un 30 Eylül 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)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	40.803.137	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 (*)	5.568.684.150	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	5.609.487.287	3.200.017.994

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

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

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla verilen TRİ’lerin parasal pozisyonları aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası	5.608.938.375	3.198.466.582
ABD Doları	529.460	531.960
Avro	19.452	1.019.452
Toplam	5.609.487.287	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.

15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Ücret ve Maaşlar	18.273.144	9.607.274
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	15.621.766	3.786.932
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.534.618	2.414.626
Toplam	38.429.528	15.808.832

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İzin Karşılığı	12.832.310	6.915.876
Toplam	12.832.310	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.

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	21.298.747	15.413.349
Toplam	21.298.747	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 30 Eylül 2023 itibarıyla 23.489 TL ve 31 Aralık 2022 itibarıyla 15.371 TL ile sınırlandırılmıştır.

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

	30 Eylül 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, 30 Eylül 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- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak Bakiyesi	15.413.349	6.433.529
Hizmet Maliyeti	2.839.849	1.062.072
Faiz Gideri	3.562.216	2.149.403
Ödemeler	(12.139.036)	(911.251)
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	11.622.369	4.721.026
30 Eylül Bakiyesi	21.298.747	13.454.779

16 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden Katma Değer Vergisi	205.747.923	93.786.874
Diğer	600.872	27.430
Toplam	206.348.795	93.814.304

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

17 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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	28,70%	33.000.000	28,69%	32.998.715
Diğer	10,43%	12.000.000	10,44%	12.001.285
Ödenmiş Sermaye	100%	115.000.000	100,00%	115.000.000

Grup'un 30 Eylül 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Farklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(15.795.085)	(6.497.190)
Toplam	(15.795.085)	(6.497.190)

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış Fonu

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

18 Hasılat

1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Yurt İçi Satışlar	4.432.986.835	2.366.103.348
Yurt Dışı Satışlar	48.754.905	46.975.832
Brüt Hasılat	4.481.741.740	2.413.079.180
Satış İadeleri ve İndirimleri (-)	(7.762.037)	(5.472.202)
Net Satışlar	4.473.979.703	2.407.606.978
<hr/>		
Satışların Maliyeti (-)	(2.850.667.843)	(1.641.611.958)
Brüt Kar	1.623.311.860	765.995.020

Satış hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Traktör Satışları	4.095.108.864	2.181.979.689
Yedek Parça Satışları	46.612.745	135.718.832
Motor Satışları	77.860.658	51.892.034
İş Makinaları Satışları	26.080.047	19.808.518
Tarım Makineleri Satışları	5.561.553	2.384.551
Diğer Satışlar	222.755.836	15.823.354
Toplam Hasılat	4.473.979.703	2.407.606.978

19 Faaliyet Giderleri

1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	363.906.211	231.699.093
Genel Yönetim Giderleri	71.293.376	30.949.980
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	37.234.922	22.657.593
Toplam	472.434.509	285.306.666

20 Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri

1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Faiz Gelirleri	36.771.362	8.646.801
Toplam	36.771.362	8.646.801

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

20 Finansman Gelirleri ve Giderleri (devamı)

Finansman Giderleri

1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Faiz Giderleri	114.043.919	64.990.614
Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri	1.174.389	788.089
Toplam	115.218.308	65.778.703

21 Gelir Vergileri

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Türkiye’de faaliyet gösteren Şirket için uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

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

Vergi Gideri

1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
<u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	(234.439.635)	(70.071.275)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):		
Kullanılabilir Mali Zararlardan Kaynaklanan	--	--
Geçici Farklardan Kaynaklanan	(37.020.735)	7.451.354
	(271.460.370)	(62.619.921)
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda</u>		
<u>Muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	2.324.474	944.205
	2.324.474	944.205
Toplam Vergi Gideri	(269.135.896)	(61.675.716)

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

21 Gelir Vergileri (devamı)

Etkin Vergi Oranının Mutabakatı

1 Ocak- 31 Eylül 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- 30 Eylül 2023		1 Ocak- 30 Eylül 2022	
Dönem Karı	954.775.189		421.849.112	
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri	(271.460.370)		(62.619.921)	
Vergi Öncesi Kar	1.226.235.559		484.469.033	
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	25%	(306.558.890)	23%	(111.427.878)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1,16%	(14.180.714)	1%	(2.258.682)
İndirim ve İstisnalar	(3,98)%	48.799.752	(11)%	51.152.293
Diğer	(0,04)%	479.482	--%	(85.654)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Gideri	22%	(271.460.370)	13%	(62.619.921)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş Vergi Varlığı	792.185	--
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(74.573.982)	(39.085.536)
Toplam	(73.781.797)	(39.085.536)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak Bakiyesi	(39.085.536)	(96.266.091)
Kar veya Zarara Kaydedilen	(37.020.735)	7.451.354
Diğer Kapsamlı Gelire Kaydedilen	2.324.474	944.205
30 Eylül Bakiyesi	(73.781.797)	(87.870.532)

22 Pay Başına Kazanç

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

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

22 Pay Başına Kazanç (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ağırlıklı Ortalaması (her biri 1 TL)	115.000.000	115.000.000
Dönem Net Karı	954.775.189	421.849.112
Pay Başına Kazanç (TL)	8,3024	3,6683

23 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

Finansal Risk Yönetimi

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

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

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

Risk Yönetimi Sistemi

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

Kredi Riski

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

Kredi riskine maruz değer:

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir

Likidite Riski

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

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

Piyasa Riski

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

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski

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

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

	30 Eylül 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	32.779.119	852.994	324.726
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	5.337	73	115
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	201.008.185	682.272	6.280.630
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	233.792.641	1.535.339	6.605.471
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)	233.792.641	1.535.339	6.605.471
10. Ticari borçlar	242.285.776	477.460	7.880.094
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	5.175.815	--	177.956
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	122.506.281	723.632	3.529.677
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	369.967.871	1.201.092	11.587.727
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)	369.967.871	1.201.092	11.587.727
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)	(136.175.230)	334.247	(4.982.256)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(214.677.135)	375.607	(7.733.209)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

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

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

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

	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	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+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 varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi

30 Eylül 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.

30 Eylül 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	909.137	(909.137)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	909.137	(909.137)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(14.526.660)	14.526.660
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(14.526.660)	14.526.660
TOPLAM (3+6)	(13.617.523)	13.617.523

31 Aralık 2022		
	Kar/ (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	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)	(4.118.984)	4.118.984

24 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bağlı ortaklıklardan olan Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesi, 18 Kasım 2023 tarihinde alınan genel kurul kararı ile 29.000.000 TL artırılarak 30.000.000 TL'ye çıkarılmıştır.