

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.

ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2020 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 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	48.235.194	27.029.057
Finansal Yatırımlar	5	89.095.107	53.584.115
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	34.838.934	13.159.275
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	199.721.766	199.662.943
Diğer Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	75.896.306	58.512.230
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	16.899.929	2.095.368
Stoklar	9	174.210.451	137.019.526
Peşin Ödenmiş Giderler	10	25.974.746	19.534.662
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	214.020	6.665
Diğer Dönen Varlıklar	16	3.643.678	9.700.061
Toplam Dönen Varlıklar		668.730.131	520.303.902
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		700.000	700.000
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	4.022.674	2.044.700
Maddi Duran Varlıklar	12	663.456.978	672.784.947
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	2.220.737	5.338.211
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	17.714.985	17.714.985
Peşin Ödenmiş Giderler		2.957.285	--
Kullanım Hakkı Varlığı		4.257.217	3.422.469
Toplam Duran Varlıklar		695.329.876	702.005.312
Toplam Varlıklar		1.364.060.007	1.222.309.214

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

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

30 Eylül 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	175.646.928	213.195.094
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	32.673.172	939.354
Ticari Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	2.898.573	8.523.417
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	141.958.039	89.573.856
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	7.217.949	3.652.293
Diğer Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3	2.360	21.318.467
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	3.962.343	3.939.781
Ertelenmiş Gelirler	10	23.801.380	15.587.050
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.841.154	1.679.593
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	9.045.611	7.960.411
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		50.717	83.457
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		399.098.226	366.452.773
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	169.820.107	67.333.062
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	4.863.534	3.946.890
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	49.389.171	49.006.881
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		3.895.657	3.984.804
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		227.968.469	124.271.637
Toplam Yükümlülükler		627.066.695	490.724.410
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	17	736.993.312	731.584.804
Ödenmiş Sermaye		115.000.000	115.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		13.074.563	13.074.563
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			
- <i>Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları</i>		539.751.879	539.751.879
- <i>Aktüeryal Kayıplar</i>		(1.592.764)	(938.817)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		14.047.934	14.047.934
Geçmiş Yıllar Karları		50.649.245	85.009.286
Dönem Net Karı/(Zararı)		6.062.455	(34.360.041)
Toplam Özkaynaklar		736.993.312	731.584.804
Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler		1.364.060.007	1.222.309.214

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 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	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Hasılat	18	452.665.954	195.748.232	241.730.826	64.395.022
Satışların Maliyeti (-)	18	(348.654.098)	(141.702.198)	(205.500.545)	(53.350.909)
Brüt Karı		104.011.856	54.046.034	36.230.281	11.044.113
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(17.705.713)	(5.325.551)	(16.118.816)	(6.049.567)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(36.367.673)	(16.643.913)	(23.687.411)	(7.043.788)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(21.909.582)	(10.992.273)	(13.820.608)	(5.275.740)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		14.605.758	5.432.510	17.744.406	11.369.634
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(11.222.873)	(7.752.678)	(1.847.178)	2.068.577
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		31.411.773	18.764.129	(1.499.326)	6.113.229
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	--	3.690	3.690
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		31.411.773	18.764.129	(1.495.636)	6.116.919
Finansman Gelirleri	20	21.384.515	10.440.873	7.012.902	(2.108.997)
Finansman Giderleri (-)	20	(46.188.056)	(17.253.724)	(36.643.635)	(11.881.065)
Finansman Giderleri, Net		(24.803.541)	(6.812.851)	(29.630.733)	(13.990.062)
Vergi Öncesi Dönem Karı/(Zararı)		6.608.232	11.951.278	(31.126.369)	(7.873.143)
Vergi Geliri	21	(545.777)	(3.146.188)	8.270.011	3.095.580
- Dönem Vergi Gideri		--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(545.777)	(3.146.188)	8.270.011	3.095.580
Dönem Net Karı / (Zararı)		6.062.455	8.805.090	(22.856.358)	(4.777.563)
Dönem Kar/ Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		6.062.455	8.805.090	(22.856.358)	(4.777.563)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Pay Adedi	22	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	22	0,0527	0,0766	(0,1988)	(0,0415)

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 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
		1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Dönem net karı / (zararı)		6.062.455	(22.856.358)
Diğer Kapsamlı Gelir Kısım			
<u>Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>			
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		--	137.085.562
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		--	(13.708.556)
- Aktüeryal Farklar	15	(817.434)	(1.917.902)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	21	163.487	421.938
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir /(Gideri)		(653.947)	121.881.042
Toplam Kapsamlı Gelir		5.408.508	99.024.684

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

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

30 Eylül 2020 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>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</i>	<i>Geçmiş Yıllar Kar/Zararları</i>	<i>Net Dönem Karı/Zararı</i>	<i>Özkaynaklar Toplamı</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>				
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	172.764.682	(252.156)	14.047.934	107.505.258	(22.231.494)	399.908.787
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler	--	--	--	--	--	(330.597)	--	(330.597)
1 Ocak 2019 Düzeltilmiş Bakiye	115.000.000	13.074.563	172.764.682	(252.156)	14.047.934	107.174.661	(22.231.494)	399.908.787
Transferler	--	--	--	--	--	(22.231.494)	22.231.494	--
Net Dönem Zararı	--	--	--	--	--	--	(22.856.358)	(22.856.358)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	123.377.006	(1.495.961)	--	--	--	121.881.045
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	296.141.688	(1.748.117)	14.047.934	84.943.167	(22.856.358)	498.602.877
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	539.751.879	(938.817)	14.047.934	85.009.286	(34.360.041)	731.584.804
Transferler	--	--	--	--	--	(34.360.041)	34.360.041	--
Net Dönem karı	--	--	--	--	--	--	6.062.455	6.062.455
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(653.947)	--	--	--	(653.947)
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	539.751.879	(1.592.764)	14.047.934	50.649.245	6.062.455	736.993.312

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 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 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Net Dönem Karı/(Zararı)		6.062.455	(22.856.358)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit ile Net Kar Arasındaki Mutabakat:			
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11,12,13	21.747.687	14.861.997
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	15	794.878	1.002.179
Şüpheli Alacaklar Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		8.635.975	301.474
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemesi ile ilgili düzeltmeler		--	(6.071.723)
Vergi Gideri / (Geliri)	21	545.777	(8.270.011)
Faiz Gelirleri	20	(3.004.711)	(1.370.128)
Garanti ve Dava Karşılıkları	14	1.085.200	(2.694.536)
Kullanılmamış İzin Karşılığı		161.561	(7.404)
Stok Değer Düşüklük Karşılığı/(İptali) ile İlgili Düzeltmeler		350.494	--
Banka Faiz Giderleri	20	46.188.056	36.643.635
İşletme Varlık Ve Yükümlülüklerindeki Değişiklik Öncesi İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit			
Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Değişim			
Ticari Alacaklardaki ve Diğer Alacaklardaki Artış / (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(64.541.068)	(69.363.147)
Stoklardaki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(37.541.419)	3.041.086
Peşin Ödenmiş Gider/Diğer Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(3.340.986)	8.099.532
Ticari Borçlardaki ve Diğer Borçlardaki Artış / (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		25.465.794	26.243.375
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Düzeltmeleri		3.565.656	(947.019)
Ertelenmiş Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		8.214.330	1.584.201
Ödenen Kıdem Tazminatları	15	(695.668)	(629.238)
Ödenen Vergiler		(207.355)	--
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan / (Kullanılan) Net Nakit		13.486.656	(20.432.085)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Finansal Yatırımlardaki Değişimlerle İlgili Düzeltmeler		(35.510.992)	4.528.066
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(9.479.847)	(7.133.626)
Maddi Duran Varlık Satışlarından Elde Edilen Nakit Girişleri		177.603	281.321
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/ (Kullanılan) Net Nakit		(44.813.236)	(2.324.239)
Finansal Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit			
Finansal Borçlar Değişim, Net		96.672.697	57.534.156
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(956.635)	(251.574)
Tahsil Edilen Faiz		3.004.711	1.370.128
Ödenen Faiz		(46.188.056)	(36.643.635)
Finansal Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit		52.532.717	22.009.075
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış)		21.206.137	(747.249)
Dönem Başı İtibariyle Nakit ve Nakit Benzerleri	4	27.029.057	5.541.685
Dönem Sonu İtibariyle Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	4	48.235.194	4.794.436

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

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

30 Eylül 2020 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 İlişkin Temel Esaslar	9
2.2	TMS'ye Uygunluk Beyanı	11
2.3	Yeni Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları	12
2.4	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar	14
2.5	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	14
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	14
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	18
5	Finansal Yatırımlar	18
6	Finansal Borçlar	19
7	Ticari Alacak ve Borçlar	20
8	Diğer Alacak ve Borçlar	21
9	Stoklar	21
10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	22
11	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	22
12	Maddi Duran Varlıklar	23
13	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	23
14	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	24
15	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	26
16	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	27
17	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	28
18	Hasılat	29
19	Faaliyet Giderleri	30
20	Finansman Gelirleri ve Giderleri	30
21	Gelir Vergileri	31
22	Pay Başına Kazanç	32
23	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	33
24	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	37

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

30 Eylül 2020 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 %28 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:

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Adı/Ünvanı	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	28,70	28,70
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 2020 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 2020 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 537'dir (31 Aralık 2019: 494).

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar

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

TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve Tic. A.Ş.: Askeri silah ve bunların parçalarının imalatı iştigal etmektedir.(Eski Unvanı: Tümosan Savunma A.Ş)

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

Şirket	Kontrol Oranı	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Tümosan Döküm A.Ş.	%100	%100
TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve Tic. A.Ş.	%100	%100

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar 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") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar ile KGK ilke kararlarından oluşmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

(b) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar ve borçlar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar altında muhasebeleştirilen 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.

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(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.

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

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları / TL	7,8080	5,9402
Avro / TL	9,1281	6,6506
İngiliz Sterlin / TL	10,0309	7,7765
İsviçre Frangı / TL	8,4413	6,0932

(g) Konsolidasyon esasları

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

(i) Bağlı ortaklıklar

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

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları (devamı)

(i) Bağlı ortaklıklar (devamı)

Aşağıdaki tablo Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak ortak kontrolü altında toplanmış konsolidasyon kapsamına dahil edilen bütün bağlı ortaklıklarının 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

Şirket	Kontrol Oranı	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Tümosan Döküm A.Ş.	%100	%100
TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve 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.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2020 tarihinde onaylanmıştır.

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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

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

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

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

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

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

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

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

30 Eylül 2020 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)

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

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

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

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

i. Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,

ii. Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi

iii. Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

i. Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

ii. TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2020 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 2020 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 özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

2.6 İşletmenin Sürekliliği

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

Covid-19 salgınının Grup'un konsolide finansal tabloları ve işletmenin sürekliliği üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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.

İlişkili taraf

Tanım

Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")	Hakim Ortak
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Ereğli Tekstil")	Ortak
Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")	İlişkili Taraf
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti. ("Ağa Maden")	İlişkili Taraf
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil Merkezi Hizmetler")	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 Atık")	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
Albayrak Somali Liman İşletmeciliği ("Somali Liman")	İlişkili Taraf
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")	İlişkili Taraf
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")	İlişkili Taraf
Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak Private")	İlişkili Taraf
Kazzaz Kağıt Ticaret A.Ş. ("Kazzaz Kağıt")	İlişkili Taraf
Yaşam Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Ltd.Şti. ("Yaşam Tekstil")	İlişkili Taraf
Ketebe Kitap ve Dergi Yayıncılığı A.Ş. ("Ketebe Kitap")	İlişkili Taraf
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman")	İlişkili Taraf
Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat")	İlişkili Taraf
Güneş Turizm Sanayi İnşaat ve Tic.A.Ş. ("Güneş Turizm")	İlişkili Taraf
Ats Yedek Parça Servis San. ve Tic. Ltd. Şti. ("ATS Yedek Parça")	İlişkili Taraf
Asist Oto Kiralama Turizm Ticaret A.Ş.("Asist Oto")	İlişkili Taraf
Sistemli Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Sistemli Dağıtım")	İlişkili Taraf

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 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 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vade		Kısa Vade	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kademe Atık	19.448.355	--	1.894.005	--
Varaka Kağıt	11.998.873	--	--	--
Somali Liman	1.916.513	--	--	--
Mezra Ziraat	458.872	--	--	--
Yeşil Adamlar	244.508	--	--	--
Albayrak Holding	187.922	--	--	--
Yaşam Tekstil	171.863	--	217.122	--
Sistemli Dağıtım	134.328	--	--	--
Birun Otelcilik	80.885	--	1.252	--
Güneş Turizm	74.680	--	--	--
Albayrak Private	63.178	--	--	--
Asist Oto	36.410	--	--	--
Dolu Akaryakıt	16.922	--	--	--
Ats Yedek Parça	4.717	--	23.131	--
Platform	908	--	163.278	--
Ereğli Tekstil	--	75.896.306	--	2.360
Albil	--	--	339.184	--
Albayrak İnşaat	--	--	--	--
Ketebe Kitap	--	--	29.500	--
Birlikte Dağıtım	--	--	210.375	--
Reklam Piri	--	--	20.725	--
Trabzon Liman	--	--	--	--
Toplam	34.838.934	75.896.306	2.898.573	2.360

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

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

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

30 Eylül 2020 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 2020 ve 1 Ocak-30 Eylül 2019 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alımlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

Alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2020		1 Ocak- 30 Eylül 2019	
	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer
Kademe Atık	42.544.950	--	21.089.234	--
Dolu Akaryakıt	439.686	--	321.838	--
Albil	215.464	556.126	1.371.212	40.877
Birlikte Dağıtım	58.951	--	--	134.198
Yaşam Tekstil	52.341	--	--	--
Varaka Kağıt	20.551	--	--	--
Albayrak Holding	19.087	1.351.151	--	1.192.227
Platform	12.600	--	--	146.578
Reklam Piri	--	--	--	40.940
Toplam	43.363.631	1.907.277	22.782.284	1.554.820

Satışlar ve Gelirler

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

Satışları	1 Ocak- 30 Eylül 2020		1 Ocak- 30 Eylül 2019	
	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer
Kademe Atık	2.380.296	423.864	4.306.075	210.370
Ereğli Tekstil	1.375.000	557.711	2.445.365	--
Mezra İnşaat	6.525	-	--	--
Varaka Kağıt	449	1.029.318	1.064.898	--
Somali Limanı	--	--	1.367.405	--
Albayrak İnşaat	--	6.497	479.063	--
Yeşil Adamlar	--	--	14.066	--
Sistemli Dağıtım	--	2.363	3.202	--
Albayrak Private	--	--	2.901	--
Yaşam Tekstil	--	44.311	--	--
Toplam	3.762.270	2.064.064	9.682.975	210.370

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 1.336.546 TL'dir (1 Ocak-30 Eylül 2019 – 1.079.528 TL).

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

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	25	25
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	48.235.169	27.029.032
Toplam	48.235.194	27.029.057

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

5 Finansal Yatırımlar

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Tahviller (*)	55.187.856	53.496.345
Hisse Senetleri	--	87.770
Yatırım Fonları	33.907.251	--
Toplam	89.095.107	53.584.115

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla finansal yatırımlar, Ereğli Tekstil'in ihraç etmiş olduğu tahvillerden oluşmaktadır. Grup ilgili tahvilleri gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak muhasebeleşirmektedir. İlgili tahvillerin nominal değeri 50.000.000 TL olup indirgenmiş değeri 55.187.856 TL'dir (31 Aralık 2019: nominal değeri 50.000.000 TL, indirgenmiş değeri 53.496.345 TL).

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

6 Finansal Borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Banka Kredileri	175.646.928	213.195.094
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	32.673.172	939.354
Toplam	208.320.100	214.134.448
Uzun Vadeli Banka Kredileri	169.820.107	67.333.062
Toplam	169.820.107	67.333.062

Banka Kredileri

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler				
TL	16,95-17,5%	175.646.928	11,5-16%	213.195.094
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları				
TL	15,5-40,5%	32.673.172	11,5-17,18%	939.354
Uzun Vadeli Krediler				
TL	15,5-40,5%	169.820.107		67.333.062
Toplam Krediler		378.140.207		281.467.510

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 417.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 22.622.991 TL tutarında müşteri çekini teminat olarak ilgili bankalara vermiştir (31 Aralık 2019 400 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 33.986.660 TL tutarında müşteri çeki).

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

7 Ticari Alacak ve Borçlar***Kısa Vadeli Ticari Alacaklar***

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alacak Senetleri	139.331.269	89.297.710
Alıcılar	63.451.202	111.706.404
DBS Alacakları	12.165.424	5.418.481
Gelir Tahakkukları	169.498	--
Şüpheli Alacak Karşılığı(-)	(15.395.627)	(6.759.652)
Toplam	199.721.766	199.662.943

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alacak Senetleri	4.022.674	2.044.700
Toplam	4.022.674	2.044.700

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Satıcılara Olan Borçlar	87.513.121	73.923.982
Borç Senetleri	37.337.426	9.918.079
Diğer Ticari Borçlar	17.107.492	5.731.795
Toplam	141.958.039	89.573.856

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

30 Eylül 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İade Alınacak Vergiler	15.920.728	1.391.407
Muhtelif Alacaklar	979.201	703.961
Toplam	16.899.929	2.095.368

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İade Edilecek Depozito ve Teminatlar	3.074.986	3.189.489
Vergi Dairesine Borçlar	860.357	728.497
Diğer Borçlar	27.000	21.795
Toplam	3.962.343	3.939.781

9 Stoklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Malzeme ve Yedek Parçalar	126.170.041	87.431.903
Mamuller	34.167.270	41.054.998
Yarı Mamuller	11.347.537	7.912.145
Yoldaki Mallar	3.805.891	2.992.978
Ticari Mallar	2.058.585	847.071
Diğer Stoklar	1.117.523	1.587.321
Stok Değer Düşüklüğü (-)(*)	(4.456.396)	(4.806.890)
Toplam	174.210.451	137.019.526

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

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

30 Eylül 2020 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**Peşin Ödenmiş Giderler****Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen Avanslar	24.649.821	13.922.696
Gelecek Aylara Ait Giderler	930.559	5.337.035
İş Avansları	394.366	274.931
Toplam	25.974.746	19.534.662

Ertelenmiş Gelirler**Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan Avanslar	23.801.380	15.587.050
Toplam	23.801.380	15.587.050

11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren döneme ait detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	17.714.985	11.643.262
Yeniden Değerleme(*)	--	6.071.723
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

(*) Değer artışları esas faaliyetlerden diğer gelirler içinde muhasebeleştirilmektedir.

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	672.784.947	260.268.082
Yeniden Değerleme(*)	--	137.085.562
İlaveler	9.169.308	6.649.768
Çıkışlar	(177.603)	(281.321)
Cari Dönem Amortisman Gideri	(18.319.674)	(9.285.997)
30 Eylül Net Defter Değeri	663.456.978	394.436.094
Maliyet	710.133.365	485.189.493
Birikmiş Amortisman	(46.676.387)	(90.753.399)
30 Eylül Net Defter Değeri	663.456.978	394.436.094

(*) Değer artışları diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmektedir.

Grup'un sabit kıymetleri üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 417 milyon TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 400 milyon TL ipotek).

13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Maliyet Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	5.338.211	10.312.668
İlaveler	310.539	483.858
Cari Dönem İtfa Payları	(3.428.013)	(5.576.000)
30 Eylül Net Defter Değeri	2.220.737	5.220.526
Maliyet	45.263.895	44.163.938
Birikmiş İtfa Payları	(43.043.158)	(38.943.412)
30 Eylül Net Defter Değeri	2.220.737	5.220.526

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Garanti Karşılıkları	5.098.468	3.319.916
Dava Karşılıkları(*)	3.947.143	4.640.495
Kısa vadeli karşılıklar	9.045.611	7.960.411

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
1 Ocak Bakiyesi	4.640.495	1.519.635
Dönem İçinde Oluşan Artış/ (Azalış)	(693.352)	--
30 Eylül Net Defter Değeri	3.947.143	1.519.635

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

30 Eylül 2020 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")**

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

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	65.750.500	34.174.215
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	841.179.661	694.503.676
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	906.930.161	728.677.891

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla verilen TRİ'lerin parasal pozisyonları aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Türk Lirası	850.796.268	704.250.867
ABD Doları (TL Karşılığı)	24.478.080	162.310
Avro	31.655.813	24.264.714
Toplam	906.930.161	728.677.891

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

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek Ücret ve Maaşlar	2.608.798	921.601
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.978.438	538.592
Ödenecek Vergi ve Fonlar	630.713	2.192.100
Toplam	7.217.949	3.652.293

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İzin Karşılığı	1.841.154	1.679.593
Toplam	1.841.154	1.679.593

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.863.534	3.946.890
Toplam	4.863.534	3.946.890

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 2020 itibarıyla 7.117 TL ve 31 Aralık 2019 itibarıyla 6.380 TL ile sınırlandırılmıştır.

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

30 Eylül 2020 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 (devamı)**

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2020 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 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
1 Ocak Bakiyesi	3.946.890	2.981.247
Hizmet Maliyeti	405.180	586.883
Faiz Gideri	389.698	415.296
Aktüeryal Kayıp	817.434	1.917.902
Ödemeler	(695.668)	(629.238)
30 Eylül Bakiyesi	4.863.534	5.272.089

16 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden Katma Değer Vergisi	3.643.623	9.699.146
Diğer	55	915
Toplam	3.643.678	9.700.061

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

30 Eylül 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ereğli Tekstil	60,87%	70.000.000	60,87%	70.000.000
Diğer	10,43%	12.000.000	10,43%	12.000.000
Halka Açık Kısım	28,70%	33.000.000	28,70%	33.000.000
Ödenmiş Sermaye	100,00%	115.000.000	100,00%	115.000.000

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 115.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2019-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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Farklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(1.592.764)	(938.817)
Toplam	(1.592.764)	(938.817)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 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 2020 ve 2019 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Yurt İçi Satışlar	439.970.308	235.386.648
Yurt Dışı Satışlar	13.077.774	11.345.092
Diğer Gelirler	470.972	373.220
Brüt Hasılat	453.519.054	247.104.960
Satış İadeleri ve İndirimleri (-)	(853.100)	(5.374.134)
Net Satışlar	452.665.954	241.730.826
Satışların Maliyeti (-)	(348.654.098)	(205.500.545)
Brüt Kar	104.011.856	36.230.281

Satış hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Traktör Satışları	382.740.174	210.838.020
Yedek Parça Satışları	32.164.612	17.087.293
Motor Satışları	10.353.693	5.264.281
Ekipman Satışları	3.390.019	3.499.798
İş Makinaları Satışları	1.262.518	1.022.139
Tarım Makineleri Satışları	--	3.670.070
Diğer Satışlar	22.754.938	349.225
Toplam Hasılat	452.665.954	241.730.826

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

19 Faaliyet Giderleri

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Genel Yönetim Giderleri	17.705.713	16.118.816
Pazarlama Giderleri	36.367.673	23.687.411
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	21.909.582	13.820.608
Toplam	75.982.968	53.626.835

20 Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Kur Farkı Geliri	18.379.804	5.642.774
Faiz Gelirleri	3.004.711	1.370.128
Toplam	21.384.515	7.012.902

Finansman Giderleri

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Faiz Giderleri	46.188.056	36.643.635
Toplam	46.188.056	36.643.635

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

21 Gelir Vergileri

Vergi Gideri

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
<u>Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	--	--
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):		
Kullanılabilir Mali Zararlardan Kaynaklanan	(5.069.858)	9.998.355
Geçici Farklardan Kaynaklanan	4.524.081	(1.728.344)
	(545.777)	8.270.011
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	163.487	421.938
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Vergi Etkisi	--	(13.708.556)
	163.487	(13.286.618)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(382.290)	(5.016.607)

Etkin vergi oranının mutabakatı

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

		1 Ocak- 30 Eylül 2020		1 Ocak- 30 Eylül 2019
Dönem Karı/(Zararı)		6.062.455		(22.856.358)
Tenzil: Cari Dönem Vergi Geliri		(545.777)		8.270.011
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)		6.608.232	%	(31.126.369)
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	22,%	(1.453.811)	22%	6.847.801
Kanunen Kabul Edilmeyen Kar/(Zararlar)	(4)%	(285.333)	(0,002)%	6.958
Diğer	(18)%	1.193.367	5%	1.415.252
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Geliri/(Gideri)	35%	(545.777)	27%	8.270.011

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

21 Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(49.389.171)	(49.006.881)
Toplam	(49.389.171)	(49.006.881)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
1 Ocak Bakiyesi	(49.006.881)	(7.724.292)
Kar veya Zarara Kaydedilen	(545.777)	8.270.011
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	163.487	(13.286.618)
30 Eylül Bakiyesi	(49.389.171)	(12.740.899)

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 dağıtımı 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 dolaşımda olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple pay başına düşen karı hesaplamakta kullanılan pay adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurularak belirlenmiştir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ağırlıklı Ortalaması (Her Biri 1 TL)	115.000.000	115.000.000
Dönem Net Karı/(Zararı)	6.062.455	(22.856.358)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp) (TL)	0,0527	(0,1988)

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

30 Eylül 2020 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

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

	30 Eylül 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	62.645.927	1.762.275	5.328.087	25.000
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	6.539.005	710.486	108.624	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	35.152.269	75	3.850.931	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	104.337.201	2.472.836	9.287.642	25.000
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)	104.337.201	2.472.836	9.287.642	25.000
10. Ticari borçlar	14.140.353	159.799	1.412.107	278
11. Finansal yükümlülükler	53.498.762	3.000.000	3.294.745	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	30.124.419	--	3.300.185	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	97.763.534	3.159.799	8.007.037	278
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)	97.763.534	3.159.799	8.007.037	278
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)	6.573.667	(686.963)	1.280.605	24.722
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.573.667	(686.963)	1.280.605	24.722
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 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 2019 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	35.170.312	1.796.406	3.683.773	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	33.628.587	519.782	4.592.214	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	2.926.689	492.692	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	71.725.588	2.808.880	8.275.987	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	71.725.588	2.808.880	8.275.987	--
10. Ticari borçlar	8.785.126	39.598	1.232.766	45.171
11. Finansal yükümlülükler	19.602.660	3.300.000	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	4.156.905	--	625.042	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	155	25	1	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	32.544.846	3.339.623	1.857.809	45.171
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	19.603.658	3.300.168	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	155	25	1	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	19.603.813	3.300.193	1	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	52.148.659	6.639.816	1.857.810	45.171
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	19.576.929	(3.830.936)	6.418.177	(45.171)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	19.577.239	(3.830.886)	6.418.179	(45.171)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracak aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

30 Eylül 2020		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(536.381)	536.381
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(536.381)	536.381
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.168.949	(1.168.949)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	1.168.949	(1.168.949)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	24.798	(24.798)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	24.798	(24.798)
TOPLAM (3+6+9)	657.367	(657.367)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 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 (devamı)

31 Aralık 2019		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.275.623)	2.275.623
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.275.623)	2.275.623
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.268.474	(4.268.474)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	4.268.474	(4.268.474)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(35.127)	35.127
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	(35.127)	35.127
TOPLAM (3+6+9)	1.957.724	(1.957.724)

24 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket yönetim kurulu 22.10.2020 tarihinde yapılan yönetim kurulu toplantısı ile Teknoloji ve Mühendislik Konularında Ar-Ge Faaliyetlerinde bulunmak, yeni ürünler geliştirmek, prototipler yapmak, teknik danışmanlık yapmak yazılım geliştirmek ve buna ilişkin arge faaliyetlerine ait aktif ve pasif kalemlerin işletme bütünlüğünü bozmayacak şekilde kısmi bölünme kararı almıştır.