

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

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren
Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Bilgiler

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

İçindekiler

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

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

31 Mart 2021 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Varlıklar		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	28.753.584	55.360.472
Finansal Yatırımlar	5	113.255.324	101.434.582
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	38.438.666	20.991.583
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	192.393.722	208.293.834
Diğer Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	47.179.959	97.398.818
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	31.430.435	5.827.520
Stoklar	9	289.948.402	178.414.943
Peşin Ödenmiş Giderler	10	47.821.894	22.950.485
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		334.069	286.845
Diğer Dönen Varlıklar	17	11.521.429	18.822.867
Toplam Dönen Varlıklar		801.077.484	709.781.949
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		700.000	700.000
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	1.783.926	2.142.505
Maddi Duran Varlıklar	12	704.773.623	711.052.811
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	4.577.912	4.989.435
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	17.714.985	17.714.985
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	6.358.384	6.535.006
Toplam Duran Varlıklar		735.908.830	743.134.742
Toplam Varlıklar		1.536.986.314	1.452.916.691

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

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

31 Mart 2021 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Kaynaklar		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	194.383.051	198.732.059
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	42.673.709	33.223.480
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	14	519.722	504.000
Ticari Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	1.308.540	1.008.421
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	210.230.429	161.535.845
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	6.713.668	4.824.192
Diğer Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3	2.360	--
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	6.469.996	5.157.720
Ertelenmiş Gelirler	10	51.249.578	40.521.146
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	821.386	754.246
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	2.569.066	2.252.768
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	13.673.308	10.623.804
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		530.614.813	459.137.681
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	68.526.554	83.071.721
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	14	6.860.302	6.986.449
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	6.428.901	5.790.880
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	72.942.884	73.349.747
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		154.758.641	169.198.797
Toplam Yükümlülükler		685.373.454	628.336.478
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	18	851.612.860	824.580.213
Ödenmiş Sermaye		115.000.000	115.000.000
Paylara İlişkin Primler		13.074.563	13.074.563
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir			
- <i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>		572.656.815	572.873.331
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		14.047.934	14.047.934
Geçmiş Yıllar Karları		109.584.385	50.649.245
Dönem Net Karı		27.249.163	58.935.140
Toplam Özkaynaklar		851.612.860	824.580.213
Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler		1.536.986.314	1.452.916.691

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özet Kar veya Zarar Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Hasılat	19	265.185.506	109.921.863
Satışların Maliyeti (-)	19	(200.132.696)	(91.040.263)
Brüt Kar		65.052.810	18.881.600
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(5.171.301)	(6.017.406)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(25.625.613)	(7.368.887)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(6.469.192)	(4.897.440)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		7.900.601	3.454.141
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(7.313.029)	(4.923.794)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		28.374.276	(871.786)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	5	8.737.691	--
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)		37.111.967	(871.786)
Finansman Gelirleri	21	1.081.408	1.840.367
Finansman Giderleri (-)	21	(10.475.228)	(10.601.480)
Finansman Giderleri, Net		(9.393.820)	(8.761.113)
Vergi Öncesi Dönem Karı / (Zararı)		27.718.147	(9.632.899)
Vergi Geliri	22	(468.984)	831.746
- Dönem Vergi Gideri		(821.717)	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri		352.733	831.746
Dönem Net Karı / (Zararı)		27.249.163	(8.801.153)
Dönem Kar/ Zararının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		27.249.163	(8.801.153)
Pay Adedi	23	115.000.000	115.000.000
Pay Başına Kayıp	23	0,2369	(0,0765)

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özet Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2020
Dönem Karı / (Zararı)		27.249.163	(8.801.153)
Diğer Kapsamlı Gelir Kısım			
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(270.646)	(629.616)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	22	54.130	138.515
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir		(216.516)	(491.101)
Toplam Kapsamlı Gelir		27.032.647	(9.292.254)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana Ortaklık Payı		27.032.647	(9.292.254)

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

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

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Özet Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler</i>							
	<i>Ödenmiş Sermaye</i>	<i>Hisse Senedi İhraç Primleri</i>	<i>Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu</i>	<i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları</i>	<i>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</i>	<i>Geçmiş Yıllar Karları</i>	<i>Net Dönem Karı / (Zararı)</i>	<i>Özkaynaklar Toplamı</i>
1 Ocak 2020 İtibarıyla 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 Zararı	--	--	--	--	--	--	(8.801.153)	(8.801.153)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(491.101)	--	--	--	(491.101)
31 Mart 2020 İtibarıyla Bakiye	115.000.000	13.074.563	539.751.879	(1.429.918)	14.047.934	50.649.245	(8.801.153)	722.292.550
1 Ocak 2021 İtibarıyla Bakiye	115.000.000	13.074.563	574.530.804	(1.657.473)	14.047.934	50.649.245	58.935.140	824.580.213
Transferler	--	--	--	--	--	58.935.140	(58.935.140)	--
Net Dönem karı	--	--	--	--	--	--	27.249.163	27.249.163
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(216.516)	--	--	--	(216.516)
31 Mart 2021 İtibarıyla Bakiye	115.000.000	13.074.563	574.530.804	(1.873.989)	14.047.934	109.584.385	27.249.163	851.612.860

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özet Nakit Akış Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2020
Net Dönem Karı / (Zararı)		27.249.163	(8.801.153)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit ile Net Kar			
Arasındaki Mutabakat:			
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	12,13,14	14.242.769	8.736.174
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	16	402.901	677.794
Şüpheli Alacaklar Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		3.921.227	3.554.470
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(8.737.691)	--
Vergi Gideri / (Geliri)	22	468.984	(831.746)
Kredi Faiz Gelirleri	21	(1.081.408)	(1.840.367)
Garanti ve Dava Karşılıkları	15	3.049.504	(804.532)
Kullanılmamış İzin Karşılığı		316.298	103.005
Stok Değer Düşüklük Karşılığı/(İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(54.125)	(175.679)
Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri	14	230.138	279.269
Banka Faiz Giderleri	21	10.245.090	9.306.460
İşletme Varlık Ve Yükümlülüklerindeki Değişiklik Öncesi			
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit			
Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Değişim			
Ticari Alacaklardaki ve Diğer Alacaklardaki Değişimler		19.506.323	(22.501.740)
Stoklardaki Değişimler		(111.479.333)	1.672.895
Peşin Ödenmiş Gider/Diğer Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Değişimler		(17.569.971)	(11.404.944)
Ticari Borçlardaki ve Diğer Borçlardaki Değişimler		50.309.340	(15.217.217)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Değişimler		1.889.476	422.020
Ertelenmiş Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		10.728.432	21.683.793
Ödenen Kıdem Tazminatları	16	(35.526)	(578.630)
Ödenen Vergiler		(801.801)	(33.002)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan / (Kullanılan) Net Nakit		2.799.790	(15.753.130)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Finansal Yatırımlardaki Değişimler		(3.083.051)	1.820.019
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	12,13	(7.375.436)	(1.236.143)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışları		--	89.670
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/ (Kullanılan) Net Nakit		(10.458.487)	673.546
Finansal Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit			
Finansal Borçlardaki Değişim		(5.968.536)	31.731.162
Kiralama İşlemlerine İlişkin Ödemeler		(340.563)	(298.056)
Tahsil Edilen Faiz		1.081.408	1.840.367
Ödenen Faiz		(13.720.500)	(9.306.460)
Finansal Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit		(18.948.191)	23.967.013
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		(26.606.888)	8.887.429
Dönem Başı İtibarıyla Nakit ve Nakit Benzerleri	4	55.360.472	27.029.057
Dönem Sonu İtibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	4	28.753.584	35.916.486

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özet 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	TFRS’ye Uygunluk Beyanı	11
2.3	Muhasebe politikalarında değişiklikler	12
2.4	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar	15
2.5	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	15
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	16
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	19
5	Finansal Yatırımlar	19
6	Finansal Borçlar	20
7	Ticari Alacak ve Borçlar	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	Kiralama İşlemleri	25
15	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	26
16	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	28
17	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	29
18	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	30
19	Hasılat	31
20	Faaliyet Giderleri	32
21	Finansman Gelirleri ve Giderleri	32
22	Gelir Vergileri	33
23	Pay Başına Kazanç	34
24	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	35
25	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	39

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özet 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:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
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	100

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
31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

1 Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup’un çalışan personel sayısı 536’dır (31 Aralık 2020: 551).

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar

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

TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Teknoloji ve mühendislik konularında ARGE faaliyetlerinde bulunma, yeni ürünler geliştirme, prototiplerini yapma, teknik danışmanlık yapma ve yazılım geliştirme işleri ile iştigal etmektedir. (Eski Unvanı: Tümosan Savunma A.Ş.).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklıkların Şirket’e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

Şirket	Kontrol Oranı	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II - 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

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

(b) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen maddi duran varlıklar hariç tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(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 değerin 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 gelirde kayıtlara alınan nakit akış riskinden korunma araçlarının etkin olan kısmından doğan farklar hariç, kar veya zararda kayıtlara alınır.

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları/TL	8,3260	7,3405
Avro /TL	9,7741	9,0079
İngiliz Sterlin/TL	11,4324	9,9438

(g) Konsolidasyon esasları

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir.

(i) Bağlı ortaklıklar

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak ortak kontrolü altında toplanmış konsolidasyon kapsamına dahil edilen bütün bağlı ortaklıklarının 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları (devamı)

(ii) Kontrol gücü olmayan paylar

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

(iii) Kontrolün kaybedilmesi

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

(iv) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri

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

2.2 TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

Grup’un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 26 Mayıs 2021 tarihinde onaylanmıştır.

Grup’un 31 Mart 2021’de sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

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

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

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

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

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

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

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

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

2.4 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ’e istinaden TFRS’lere uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotlarıyla birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özet 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 Taraflar

Tanım

Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Ereğli Tekstil")	Ortak
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")	İlişkili Taraf
Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")	İlişkili Taraf
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil")	İlişkili Taraf
Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")	İlişkili Taraf
Birun Otelcilik A.Ş. ("Birun Otelcilik")	İlişkili Taraf
Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş. ("Kademe")	İlişkili Taraf
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm")	İlişkili Taraf
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")	İlişkili Taraf
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. ("Albayrak92")	İlişkili Taraf
Bayfa Geri Dön.Tur. Taş. San.ve Tic. Ltd. Şti ("Bayfa Geri Dönüşüm")	İlişkili Taraf
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman")	İlişkili Taraf
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt")	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
Ketebe Kitap ve Dergi Yayıncılığı A.Ş. ("Ketebe Kitap")	İlişkili Taraf
Alport Conakry S.A.("Alport Conakry")	İlişkili Taraf
Piri Medya A.Ş.("Piri Medya")	İlişkili Taraf

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

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

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

31 Mart 2021	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vade		Kısa Vade	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kademe Atık	31.614.106	--	5.629	--
Varaka Kağıt	4.841.235	--	--	--
Mezra Ziraat	1.222.915	--	--	--
Alport Conakry	291.410	--	291.410	--
Yeşil Adamlar	244.508	--	--	--
Birun Otelcilik	79.634	--	--	--
Albayrak92	67.370	--	--	--
Asist Oto	51.797	--	--	--
Dolu Akaryakıt	21.460	--	--	--
Ats Yedek Parça	4.109	--	--	--
Albayrak Turizm	122	--	30.656	--
Ereğli Tekstil	--	47.179.959	--	2.360
Albil	--	--	707.860	--
Platform Turizm	--	--	62.107	--
Birlikte Dağıtım	--	--	109.628	--
Ketebe Kitap	--	--	29.500	--
Reklam Piri	--	--	70.800	--
Piri Medya	--	--	950	--
Toplam	38.438.666	47.179.959	1.308.540	2.360

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

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

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

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Alımlar ve Giderler

1 Ocak-31 Mart 2021 ve 1 Ocak-31 Mart 2020 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alımlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

Alımları	1 Ocak- 31 Mart 2021		1 Ocak- 31 Mart 2020	
	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer
Kademe Atık	37.060.539	1.152.963	6.203.503	--
Varaka Kağıt	1.077.813	38.531	--	417.206
Albil	792.158	67.417	1.050.923	114.548
Platform	471.164	43.600	--	18.900
Dolu Akaryakıt	308.951	--	--	--
Birlikte Dağıtım	60.727	--	76.553	--
Reklam Piri	15.000	--	--	--
Toplam	39.786.352	1.302.511	7.330.979	550.654

Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-31 Mart 2021 ve 1 Ocak-31 Mart 2020 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

Satışları	1 Ocak- 31 Mart 2021		1 Ocak- 31 Mart 2020	
	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer
Kademe Atık	1.421.912	2.544.673	2.900.867	416.734
Ereğli Tekstil	137.539	--	--	4.244.889
Mezra Ziraat	1.288	704.010	--	--
Sistemli Dağıtım	--	788	--	788
Varaka Kağıt	--	624.098	446.241	336.335
Asist Oto	--	3.938	--	--
Toplam	1.560.739	3.877.507	3.347.108	4.998.746

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

31 Mart 2021 tarihinde sona eren 3 aylık ara hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 496.152 TL’dir (1 Ocak- 31 Mart 2020 – 404.127 TL).

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

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	25	25
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	14.549.191	55.360.447
-Vadeli Mevduat	14.204.368	--
Toplam	28.753.584	55.360.472

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

5 Finansal Yatırımlar

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Tahviller	63.149.826	60.066.775
Yatırım Fonları (*)	50.105.498	41.367.807
Toplam	113.255.324	101.434.582

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yatırım fonları, Grup'un Hedef Portföy Yönetimi A.Ş. aracılığı ile almış olduğu Hedef Portföy Serbest Fon yatırımlarından oluşmaktadır. İlgili yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap döneminde ilgili fonların 8.737.691 TL tutarında değer artışını yatırım faaliyetlerinden gelirler içinde muhasebeleştirmiştir. (31 Mart 2020: Bulunmamaktadır).

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

6 Finansal Borçlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	194.383.051	198.732.059
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	42.673.709	33.223.480
Toplam	237.056.760	231.955.539

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar

Uzun Vadeli Banka Kredileri	68.526.554	83.071.721
Toplam	68.526.554	83.071.721

Banka Kredileri

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler				
- Türk Lirası	20,11-7,50%	194.383.051	16,95-17,5%	198.732.059
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları				
- Türk Lirası	20,11-7,50%	42.673.709	11,5-16,5%	33.223.480
Uzun Vadeli Krediler				
- Türk Lirası	20,11-7,50%	68.526.554	11,5-16,5%	83.071.721
Toplam Krediler		305.583.314		315.027.260

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 417 Milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 24.625.139 TL tutarında müşteri çekini teminat olarak ilgili bankalara vermiştir (31 Aralık 2020: 417 Milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 12.955.000 TL tutarında müşteri çeki).

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

7 Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alacak Senetleri	114.187.221	124.880.527
Alıcılar	68.890.415	77.830.371
DBS Alacakları (*)	24.264.318	16.608.302
Gelir Tahakkukları	73.973	75.612
Şüpheli Alacak Karşılığı	(15.022.205)	(11.100.978)
Toplam	192.393.722	208.293.834

(*) Doğrudan borçlanma sistemi ("DBS") Şirket ile bayi arasında alım satım ödemelerini garanti altına alma sistemidir. Bayiye banka tarafından tanımlanan DBS limiti içerisinde Şirket'ten mal alımını gerçekleştirir. Vade sonunda bayi ödemesini 3. taraf olan bankaya yapar ve bankada Şirket'e ödemesini gerçekleştirir.

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alacak Senetleri	1.783.926	2.142.505
Toplam	1.783.926	2.142.505

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Satıcılara Olan Borçlar	171.880.181	113.572.702
Borç Senetleri	37.798.911	47.457.084
Diğer Ticari Borçlar	551.337	506.059
Toplam	210.230.429	161.535.845

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

8 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İade Alınacak Vergiler	30.525.652	4.631.847
Personelden Alacaklar	726.259	670.203
Verilen Depozito ve Teminatlar	178.524	192.359
Diğer Çeşitli Alacaklar	--	333.111
Toplam	31.430.435	5.827.520

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İade Edilecek Depozito ve Teminatlar	4.448.587	4.374.540
Vergi Dairesine Borçlar	1.987.202	752.280
Diğer Borçlar	34.207	30.900
Toplam	6.469.996	5.157.720

9 Stoklar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Malzeme ve Yedek Parçalar	191.928.326	142.416.807
Mamuller	71.661.531	15.779.760
Yarı Mamuller	21.368.398	15.945.918
Yoldaki Mallar	488.610	3.418.130
Diğer Stoklar	2.845.450	1.521.653
Ticari Mallar	3.123.238	853.951
Stok Değer Düşüklüğü (-)(*)	(1.467.151)	(1.521.276)
Toplam	289.948.402	178.414.943

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özet 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 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen Avanslar	44.780.844	20.934.187
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.716.864	1.711.327
Personel Avansları	241.988	220.521
İş Avansları	82.198	84.450
Toplam	47.821.894	22.950.485

Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan Avanslar	51.249.578	40.521.146
Toplam	51.249.578	40.521.146

11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren döneme ait detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	17.714.985	17.714.985
Cari Dönem Amortismanı	--	--
31 Mart Net Defter Değeri	17.714.985	17.714.985

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

12 Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	711.052.811	672.784.947
İlaveler	7.310.824	947.688
Çıkışlar	--	(57.223)
Cari Dönem Amortisman Gideri	(13.590.012)	(7.581.679)
31 Mart Net Defter Değeri	704.773.623	666.093.733
Maliyet	752.902.467	701.999.679
Birikmiş Amortisman	(48.128.844)	(35.938.393)
Çıkışlar	--	32.447
31 Mart Net Defter Değeri	704.773.623	666.093.733

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

13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Maliyet Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	4.989.435	5.338.211
İlaveler	64.612	288.454
Cari Dönem İtfa Payları	(476.135)	(1.103.467)
31 Mart Net Defter Değeri	4.577.912	4.523.198
Maliyet	47.987.115	45.241.810
Birikmiş İtfa Payları	(43.409.203)	(40.718.612)
31 Mart Net Defter Değeri	4.577.912	4.523.198

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

14 Kiralama İşlemleri

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	31 Mart 2021
<u>Maliyet Değeri</u>			
Binalar	7.825.816	--	7.825.816
Toplam	7.825.816	--	7.825.816
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
Binalar	(1.290.810)	(176.622)	(1.467.432)
Toplam	(1.290.810)	(176.622)	(1.467.432)
Net Defter Değeri	6.535.006	(176.622)	6.358.384

	1 Ocak 2020	Girişler	31 Mart 2020
<u>Maliyet Değeri</u>			
Binalar	4.006.792	--	4.006.792
Toplam	4.006.792	--	4.006.792
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
Binalar	(584.323)	(83.475)	(667.798)
Toplam	(584.323)	(83.475)	(667.798)
Net Defter Değeri	3.422.469		3.338.994

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

14 Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler

Kiralama işlemlerinden borçların 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler (Kısa Vade)	519.722	504.000
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler (Uzun Vade)	6.860.302	6.986.449
Toplam	7.380.024	7.490.449

Kiralama işlemlerinden borçların dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Dönem Başı Bakiyesi	7.490.449	4.068.261
Ödemeler	(340.563)	(298.056)
Faiz Giderleri (Not 21)	230.138	279.269
Dönem Sonu Bakiyesi	7.380.024	4.049.474

15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Garanti Karşılıkları (*)	9.240.971	6.731.467
Dava Karşılıkları (**)	4.432.337	3.892.337
Kısa vadeli karşılıklar	13.673.308	10.623.804

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

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
1 Ocak Bakiyesi	6.731.467	3.319.916
Dönem İçinde Oluşan Artış/(Azalış)	2.509.504	(63.840)
31 Mart Net Defter Değeri	9.240.971	3.256.076

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

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
1 Ocak Bakiyesi	3.892.337	4.640.495
Dönem İçinde Oluşan Artış/(Azalış)	540.000	(740.692)
31 Mart Net Defter Değeri	4.432.337	3.899.803

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

15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

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

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Verilen TRİ'lerin türleri itibarıyla toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	50.204.444	27.623.871
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	998.818.234	918.570.395
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	1.049.022.678	946.194.266

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla verilen TRİ'lerin parasal pozisyonları aşağıda gösterilmiştir.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası	1.047.708.542	946.039.814
ABD Doları	1.124.010	135.000
Avro	190.126	19.452
Toplam	1.049.022.678	946.194.266

(*) 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.

16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.845.333	1.283.784
Ödenecek Ücret ve Maaşlar	4.349.355	2.776.534
Ödenecek Vergi ve Fonlar	518.980	763.874
Toplam	6.713.668	4.824.192

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İzin Karşılığı	2.569.066	2.252.768
Toplam	2.569.066	2.252.768

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

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.428.901	5.790.880
Toplam	6.428.901	5.790.880

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, emeklilik için gerekli hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2021 itibarıyla 7.639 TL ve 31 Aralık 2020 itibarıyla 7.117 TL ile sınırlandırılmıştır.

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

16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
1 Ocak Bakiyesi	5.790.880	3.946.890
Hizmet Maliyeti	190.746	521.404
Faiz Gideri	212.155	156.390
Aktüeryal Kayıp	270.646	629.616
Ödemeler	(35.526)	(578.630)
31 Mart Bakiyesi	6.428.901	4.675.670

17 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Devreden Katma Değer Vergisi	11.337.036	18.783.076
Diğer	184.393	39.791
Toplam	11.521.429	18.822.867

18 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

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

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ereğli Tekstil	60,87%	70.000.000	60,87%	70.000.000
Halka Açık Kısım	28,69%	33.000.000	28,69%	33.000.000
Diğer	10,44%	12.000.000	10,44%	12.000.000
Ödenmiş Sermaye	100,00%	115.000.000	100,00%	115.000.000

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 115.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: Sermaye: 115.000.000 TL beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisse).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini, ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

Aktüeryal Farklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(1.873.989)	(1.657.473)
Toplam	(1.873.989)	(1.657.473)

Yeniden Değerleme Ölçümleri

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	574.530.804	574.530.804
Toplam	574.530.804	574.530.804

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

19 Hasılat

1 Ocak- 31 Mart 2021 ve 2020 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Yurt İçi Satışlar	258.235.826	104.573.946
Yurt Dışı Satışlar	7.136.381	6.132.002
Diğer Gelirler	54.757	--
Brüt Hasılat	265.426.964	110.705.948
Satış İadeleri ve İndirimleri (-)	(241.458)	(784.085)
Net Satışlar	265.185.506	109.921.863
Satışların Maliyeti (-)	(200.132.696)	(91.040.263)
Brüt Kar	65.052.810	18.881.600

Satış hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Traktör Satışları	239.278.428	85.042.634
Yedek Parça Satışları	14.196.150	7.846.501
Motor Satışları	6.341.682	4.080.831
Mamül Satışları	1.712.938	3.934.021
İş Makinaları Satışları	1.515.332	1.226.243
Tarım Makineleri Satışları	800.704	--
Diğer	1.340.272	7.791.633
Toplam Hasılat	265.185.506	109.921.863

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

20 Faaliyet Giderleri

1 Ocak- 31 Mart 2021 ve 2020 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Genel Yönetim Giderleri	5.171.301	6.017.406
Pazarlama Giderleri	25.625.613	7.368.887
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	6.469.192	4.897.440
Toplam	37.266.106	18.283.733

21 Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri

1 Ocak- 31 Mart 2021 ve 2020 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Faiz Gelirleri	1.081.408	1.840.367
Toplam	1.081.408	1.840.367

Finansman Giderleri

1 Ocak- 31 Mart 2021 ve 2020 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Faiz Giderleri	10.245.090	9.306.460
Kur Farkı Giderleri	--	1.015.751
Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri (Not 14)	230.138	279.269
Toplam	10.475.228	10.601.480

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

22 Gelir Vergileri

Vergi Gideri

1 Ocak- 31 Mart 2021 ve 2020 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Kar Veya Zararda Muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	(821.717)	--
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):		
Kullanılabilir Mali Zararlardan Kaynaklanan	(1.909.287)	644.637
Geçici Farklardan Kaynaklanan	2.262.020	187.109
	(468.984)	831.746
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda</u>		
<u>Muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	54.130	138.515
	54.130	138.515
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(414.854)	970.261

Etkin vergi oranının mutabakatı

1 Ocak- 31 Mart 2021 ve 2020 dönemlerine ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

		1 Ocak- 31 Mart 2021		1 Ocak- 31 Mart 2020
Dönem Karı / (Zararı)		27.249.163		(8.801.153)
Tenzil: Cari Dönem Vergi Geliri		(468.984)		831.746
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)		27.718.147	%	(9.632.899)
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	20%	(5.543.629)	22%	2.119.238
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1%	(168.966)	(0%)	(39.325)
Ar-Ge İndirimleri	17%	5.038.706	--	--
Diğer	(1)%	204.905	(13%)	(1.248.167)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	37%	(468.984)	9%	831.746
Toplam Vergi Geliri				

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

22 Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

1 Ocak- 31 Mart 2021 ve 2020 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(72.942.884)	(73.349.747)
Toplam	(72.942.884)	(73.349.747)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
1 Ocak Bakiyesi	(73.349.747)	(49.006.881)
Kar veya Zarara Kaydedilen	352.733	831.746
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	54.130	138.515
31 Mart Bakiyesi	(72.942.884)	(48.036.620)

23 Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, cari dönem net karının dönem boyunca işlem gören pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Türkiye’de şirketler yeniden değerlendirme artış fonundan veya birikmiş karlardan karşılanmak üzere bedelsiz pay senedi 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 dolaşımında 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- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ağırlıklı Ortalaması (Her Biri 1 TL)	115.000.000	115.000.000
Dönem Net Karı / (Zararı)	27.249.163	(8.801.153)
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	0,2369	(0,0765)

24 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

Finansal risk yönetimi

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

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

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

Risk yönetimi sistemi

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

Kredi riski

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

Kredi riskine maruz değer:

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir

Likidite Riski

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

Grup finansal yükümlülüklerin yerine getirilmesini de içeren beklenen faaliyet giderlerini, doğal afetler gibi öngörülemeyen olağandışı hallerin olası etkisi istisnai olmak üzere karşılayacak derecede yeterli nakit 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
31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	19.232.254	730.772	1.285.283	51.202
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	1.967.932	5.599	196.572	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	24.980.771	575.385	2.065.536	119
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	46.180.957	1.311.756	3.547.391	51.321
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)	46.180.957	1.311.756	3.547.391	51.321
10. Ticari borçlar	31.790.987	631.809	2.714.233	119
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	3.609.685	259.743	148.051	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	35.400.672	891.552	2.862.284	119
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)	35.400.672	891.552	2.862.284	119
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	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	10.780.285	420.204	685.107	51.202
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	10.780.285	420.204	685.107	51.202
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

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

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

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

	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	20.092.437	456.092	1.802.347	51.201
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	1.000.154	5.602	106.466	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	26.126.750	138.786	2.787.331	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	47.219.341	600.480	4.696.144	51.201
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)	47.219.341	600.480	4.696.144	51.201
10. Ticari borçlar	16.645.619	214.006	1.642.326	28.238
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	3.973.526	229.937	253.741	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	20.619.145	443.943	1.896.067	28.238
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)	20.619.145	443.943	1.896.067	28.238
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)	26.600.196	156.537	2.800.077	22.963
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	26.600.196	156.537	2.800.077	22.963
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

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

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracak aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

31 Mart 2021		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	349.862	(349.862)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	349.862	(349.862)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	669.630	(669.630)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	669.630	(669.630)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	58.536	(58.536)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	58.536	(58.536)
TOPLAM (3+6+9)	1.078.028	(1.078.028)

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

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi (devamı)

31 Aralık 2020		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	114.905	(114.905)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	114.905	(114.905)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.522.281	(2.522.281)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	2.522.281	(2.522.281)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	22.834	(22.834)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	22.834	(22.834)
TOPLAM (3+6+9)	2.660.020	(2.660.020)

25 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket bünyesinde bulunan motor ve traktör üretimine ilişkin Ar-Ge merkezi ve Ar-Ge faaliyeti ile iştirak eden Ar-Ge hizmet işletmesinin tamamı kısmi bölünme yolu ile Şirket'in %100 bağlı ortaklığı ve 1.000.000 TL sermaye ile Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi Ticaret A.Ş. unvanlı anonim şirket olarak kurulmuş, 5 Nisan 2021 tarihinde tescillenmiştir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.