

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

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren
Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Bilgiler

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

İçindekiler

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

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

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

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

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

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

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

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

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem Net Karı		81.582.726	97.221.540
Diğer Kapsamlı Gelir Kısımı			
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(12.336.126)	(2.407.070)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	22	2.467.225	481.414
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir		(9.868.901)	(1.925.656)
Toplam Kapsamlı Gelir		71.713.825	95.295.884
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana Ortaklık Payı		71.713.825	95.295.884

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

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

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

Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

			<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler</i>					
	<i>Ödenmiş Sermaye</i>	<i>Hisse Senedi İhraç Primleri</i>	<i>Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu</i>	<i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları</i>	<i>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</i>	<i>Geçmiş Yıllar Karları</i>	<i>Dönem Net Karı</i>	<i>Özkaynaklar Toplamı</i>
1 Ocak 2022 İtibarıyla Bakiye	115.000.000	13.074.563	703.162.586	(1.434.010)	14.217.341	109.414.978	50.570.441	1.004.005.899
Transferler	--	--	--	--	--	50.570.441	(50.570.441)	--
Dönem Net Karı	--	--	--	--	--	--	97.221.540	97.221.540
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(1.925.656)	--	--	--	(1.925.656)
31 Mart 2022 İtibarıyla Bakiye	115.000.000	13.074.563	703.162.586	(3.359.666)	14.217.341	159.985.419	97.221.540	1.099.301.783
1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiye	115.000.000	13.074.563	748.695.110	(6.497.191)	20.555.692	153.647.068	577.446.899	1.621.922.141
Transferler	--	--	--	--	--	577.446.899	(577.446.899)	--
Dönem Net Karı	--	--	--	--	--	--	81.582.726	81.582.726
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(9.868.901)	--	--	--	(9.868.901)
31 Mart 2023 İtibarıyla Bakiye	115.000.000	13.074.563	748.695.110	(16.366.092)	20.555.692	731.093.967	81.582.726	1.693.635.966

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

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

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

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

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

İÇİNDEKİLER

1	Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10
2.1	Sunuma İlişkin Temel Esaslar	10
2.2	TFRS’ye Uygunluk Beyanı	12
2.3	Muhasebe politikalarında değişiklikler	12
2.4	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar	15
2.5	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	17
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	18
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	21
5	Finansal Yatırımlar	21
6	Finansal Borçlar	22
7	Ticari Alacak ve Borçlar	23
8	Diğer Alacak ve Borçlar	24
9	Stoklar	24
10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	25
11	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	26
12	Maddi Duran Varlıklar	26
13	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	26
14	Kiralama İşlemleri	27
15	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	28
16	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	30
17	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	31
18	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	32
19	Hasılat	33
20	Faaliyet Giderleri	34
21	Finansman Gelirleri ve Giderleri	34
22	Gelir Vergileri	35
23	Pay Başına Kazanç	36
24	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	37
25	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	41

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

1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

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

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

Şirket'in merkezi ve fabrikası, aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel Müdürlük:

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

Fabrika:

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

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

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

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

1 Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)

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

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar

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

TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.: Teknoloji ve mühendislik konularında AR-GE faaliyetlerinde bulunma, yeni ürünler geliştirme, prototiplerini yapma, teknik danışmanlık yapma ve yazılım geliştirme işleri ile iştigal etmektedir. Raporlama tarihi itibarıyla aktif bir faaliyeti bulunmamaktadır. (Eski Unvanı: Tümosan Savunma A.Ş.).

Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi Ticaret A.Ş.: Şirket 11 Aralık 2020 tarihli kısmi bölünmeye ilişkin uzman raporu tespiti ile Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. tarafından 5 Nisan 2022 tarihinde ticaret siciline tescili neticesinde kısmi bölünme yoluyla kurulmuştur.

Şirket’in faaliyeti Teknoloji ve mühendislik konularında AR-GE faaliyetlerinde bulunmak, yeni ürün geliştirmek, prototip yapmak, teknik danışmanlık yapmak ve yazılım geliştirmek, Milli Savunma Bakanlığı ve diğer kamu kurumlarına yönelik yurtiçi ve yurtdışı her türlü ihaleye katılabilmek amacıyla ana sözleşmeye dayalı olarak diğer faaliyetlerde bulunmaktadır.

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

Şirket	Kontrol Oranı	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Tümosan Döküm A.Ş.	%100	%100
TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve Tic. A.Ş.	%100	%100
Tümosan Teknoloji Mühendislik San. Tic. A.Ş.	%100	%100

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II - 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

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

(b) Ölçüm esasları

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

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

(e) Karşılaştırmalı bilgiler

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

(f) Yabancı para

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

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(f) Yabancı para (devamı)

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

(g) Konsolidasyon esasları

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir.

(i) Bağlı ortaklıklar

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

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

Şirket	Kontrol Oranı	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Tümosan Döküm A.Ş.	%100	%100
TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve Tic. A.Ş.	%100	%100
Tümosan Teknoloji Mühendislik San. Tic. A.Ş.	%100	%100

(ii) Kontrol gücü olmayan paylar

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

(iii) Kontrolün kaybedilmesi

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

(iv) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

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

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

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

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

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

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

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

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibari ile hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

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

Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

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
Piri Medya A.Ş. ("Piri Medya")	İlişkili Taraf
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")	İlişkili Taraf
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")	İlişkili Taraf
Transbaş Trabzon Serbest Bölge İşletmeciliği A.Ş. ("Transbaş")	İlişkili Taraf
Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak92")	İlişkili Taraf
Bayfa Geri Dön.Tur. Taş. San.ve Tic. Ltd. Şti ("Bayfa")	İlişkili Taraf
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman")	İlişkili Taraf
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt")	İlişkili Taraf
Sukkar Şeker Üretim A.Ş. ("Sukkar")	İlişkili Taraf
Mogadishu Alport ("Mogadishu")	İlişkili Taraf
Plaket Yapı Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Plaket Yapı")	İlişkili Taraf
Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil")	İlişkili Taraf
Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat")	İlişkili Taraf
Güneş Turizm Sanayi İnşaat ve Tic.A.Ş. ("Güneş Turizm")	İlişkili Taraf
Asist Oto Kiralama Turizm Ticaret A.Ş.("Asist Oto")	İlişkili Taraf
Ketebe Kitap ve Dergi Yayıncılığı A.Ş. ("Ketebe")	İlişkili Taraf
Alport Conakry S.A.("Alport Conakry")	İlişkili Taraf
Albayrak Construction Sarlu.("Albayrak Construction Sarlu")	İlişkili Taraf
Albayrak Agro-Business-Sarlu.("Albayrak Agro - Business – Sarlu")	İlişkili Taraf
Albayrak Vakfı ("Albayrak Vakfı")	İlişkili Vakıf

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

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

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

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

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

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

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

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Alımlar ve Giderler

1 Ocak-31 Mart 2023 ve 1 Ocak-31 Mart 2022 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alışlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

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

Satışlar ve Gelirler

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

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

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

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

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

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

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

5 Finansal Yatırımlar

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

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

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yatırım fonları, Grup'un Hedef Portföy Yönetimi A.Ş. aracılığı ile almış olduğu Hedef Portföy Serbest Fon yatırımlarından oluşmaktadır. İlgili yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup'un elinde bulundurduğu fonların toplam nominal adedi 67.154.912 olup gerçeğe uygun değeri ise 388.368.112 TL'dir (31 Aralık 2022 gerçeğe uygun değeri: 252.336.596 TL).

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

6 Finansal Borçlar

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

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

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar

Uzun Vadeli Banka Kredileri	26.105.942	26.841.219
Toplam	26.105.942	26.841.219

Banka Kredileri

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

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

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

7 Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

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

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

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

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

Şüpheli Ticari Alacaklar

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

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

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

8 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

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

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

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

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

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

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

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

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

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

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

9 Stoklar

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

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

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

10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

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

Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

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

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

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

11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

12 Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

14 Kiralama İşlemleri

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

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

- 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

14 Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler

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

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

Kiralama işlemlerinden borçların dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

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

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

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

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

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

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

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

15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

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

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

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	35.937.556	28.445.911
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	3.864.517.000	3.171.572.083
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	3.900.454.556	3.200.017.994

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

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

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

16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

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

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

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

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, emeklilik için gerekli hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2023 itibarıyla 19.983 TL ve 31 Aralık 2022 itibarıyla 15.371 TL ile sınırlandırılmıştır.

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

16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

17 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

18 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

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

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ereğli Tekstil	60,87%	70.000.000	60,87%	70.000.000
Halka Açık Kısım	28,69%	33.000.000	28,69%	33.000.000
Diğer	10,44%	12.000.000	10,44%	12.000.000
Ödenmiş Sermaye	100,00%	115.000.000	100,00%	115.000.000

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 115.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: Sermaye: 115.000.000 TL beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisse).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

Aktüeryal Farklar

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

Yeniden Değerleme Ölçümleri

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

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

19 Hasılat

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

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

Satış hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

20 Faaliyet Giderleri

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

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

21 Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri

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

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

Finansman Giderleri

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

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

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

22 Gelir Vergileri

Vergi Gideri

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

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

Etkin vergi oranının mutabakatı

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

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

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

22 Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

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

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

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

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

23 Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, cari dönem net karının dönem boyunca işlem gören pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Türkiye’de şirketler yeniden değerlendirme artış fonundan veya birikmiş karlardan karşılanmak üzere bedelsiz pay senedi 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- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ağırlıklı Ortalaması (Her Biri 1 TL)	115.000.000	115.000.000
Dönem Net Karı	81.582.726	97.221.540
Pay Başına Kazanç (TL)	0,7094	0,8454

24 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

Finansal risk yönetimi

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

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

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

Risk yönetimi sistemi

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

Kredi riski

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

Kredi riskine maruz değer:

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir

Likidite Riski

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

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

Piyasa Riski

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

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

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski

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

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

	31 Mart 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari alacaklar	26.895.857	733.211	618.101
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	18.422	960	2
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	54.407.747	995.300	1.699.431
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	81.322.026	1.729.471	2.317.534
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	81.322.026	1.729.471	2.317.534
10. Ticari borçlar	39.205.530	710.150	1.227.690
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	3.736.978	--	179.321
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	86.827.420	723.635	3.500.442
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	129.769.928	1.433.785	4.907.453
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	129.769.928	1.433.785	4.907.453
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(48.447.902)	295.686	(2.589.919)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+3 +5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	38.379.518	1.019.321	910.523
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

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

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

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

	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	27.641.377	816.496	620.735	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.155.059	58.977	2.623	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	50.228.073	793.721	1.775.120	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	79.024.509	1.669.194	2.398.478	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	79.024.509	1.669.194	2.398.478	--
10. Ticari borçlar	36.459.662	538.000	1.321.021	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	27.020	--	1.353	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	83.944.197	723.631	3.524.603	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	120.430.880	1.261.631	4.846.977	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	120.430.880	1.261.631	4.846.977	--
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(41.406.371)	407.563	(2.448.499)	--
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	42.537.827	1.131.194	1.076.104	--
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

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

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracacağı aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

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

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

25 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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