

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

31 Mart 2024 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 2024 Tarihi İtibarıyla

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)*

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	331.356.270	341.309.269
Finansal yatırımlar	5	674.003.431	587.352.001
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3	378.322.263	646.243.952
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	833.489.606	1.230.965.108
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	3	--	220.010
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	35.329.369	4.932.936
Stoklar	9	2.825.117.456	2.444.902.932
Peşin ödenmiş giderler	10	247.639.145	223.621.562
Diğer dönen varlıklar	17	231.399.442	243.652.743
Toplam dönen varlıklar		5.556.656.982	5.723.200.513
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	170.082	195.703
Maddi duran varlıklar	12	3.777.925.518	3.812.834.889
Maddi olmayan duran varlıklar	13	119.013.471	100.344.277
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	86.040.134	86.040.134
Kullanım hakkı varlığı	14	38.042.826	50.871.484
Toplam duran varlıklar		4.021.192.031	4.050.286.487
Toplam varlıklar		9.577.849.013	9.773.487.000

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	1.717.931.924	1.510.763.037
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	28.952.455	35.252.246
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3	19.680.109	24.677.250
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	845.498.087	1.376.146.245
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	55.793.367	45.402.541
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	39.650.307	25.411.298
Ertelenmiş gelirler	10	167.880.853	195.417.229
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	83.863.536	95.092.428
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	17.975.000	13.805.481
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	51.200.350	59.761.104
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	14	1.361.407	2.026.819
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.029.787.395	3.383.755.678
Uzun vadeli borçlanmalar	6	63.017.751	82.485.935
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	30.126.515	25.742.133
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	14	12.858.731	14.795.722
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	767.191.439	691.788.918
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		873.194.436	814.812.708
Toplam yükümlülükler		3.902.981.831	4.198.568.386
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	115.000.000	115.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		1.221.485.263	1.221.485.263
Paylara ilişkin primler/iskontolar		133.669.706	133.669.706
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir			
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak		(23.179.418)	(17.703.661)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		141.051.908	141.051.908
Geçmiş yıllar karları		3.981.415.398	3.221.965.830
Dönem net karı		105.424.325	759.449.568
Toplam özkaynaklar		5.674.867.182	5.574.918.614
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		9.577.849.013	9.773.487.000

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

	<i>Dipnot Referans</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Hasılat	19	1.330.017.766	1.862.280.550
Satışların maliyeti (-)	19	(982.177.929)	(1.412.511.096)
Brüt kar		347.839.837	449.769.454
Genel yönetim giderleri (-)	20	(40.480.282)	(16.206.845)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(122.623.893)	(161.147.534)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	20	(20.069.479)	(31.998.805)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		23.526.183	70.421.766
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(37.584.689)	(84.119.764)
Esas faaliyet karı		150.607.677	226.718.272
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	200.448.093	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler		--	(67.827.588)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		351.055.770	158.890.684
Finansman gelirleri	21	27.094.989	20.655.128
Finansman giderleri (-)	21	(259.230.759)	(38.618.354)
Net parasal pozisyon kazançları /(kayıpları)		88.903.546	110.555.916
Vergi öncesi dönem karı		207.823.546	251.483.374
Vergi gideri	23	(102.399.221)	(108.712.229)
- Dönem vergi gideri		(25.171.448)	(44.360.892)
- Ertelenmiş vergi gideri		(77.227.773)	(64.351.337)
Dönem net karı		105.424.325	142.771.145
Dönem karının dağılımı			
Ana ortaklık payı		105.424.325	142.771.145
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--
Pay adedi	24	115.000.000	115.000.000
Pay başına kazanç	24	0,92	1,24

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem net karı		105.424.325	142.771.145
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u>			
- Aktüeryal farklar	16	(7.301.009)	(20.785.802)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	23	1.825.252	4.157.160
Toplam diğer kapsamlı gelir		(5.475.757)	(16.628.642)
Toplam kapsamlı gelir		99.948.568	126.142.503

Toplam kapsamlı gelirin dağılımı

Ana ortaklık payı

Kontrol gücü olmayan paylar

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Yıla Ait

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

	<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler</i>							
	<i>Ödenmiş sermaye</i>	<i>Sermaye Düzeltmesi Farkları</i>	<i>Hisse senedi ihraç primleri</i>	<i>Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları</i>	<i>Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler</i>	<i>Geçmiş yıllar karları</i>	<i>Dönem net karı</i>	<i>Özkaynaklar Toplamı</i>
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	115.000.000	1.221.485.263	133.669.706	(9.599.469)	141.051.908	2.776.431.757	445.534.073	4.823.573.238
Transferler	--	--	--	--	--	445.534.073	(445.534.073)	--
Dönem net karı	--	--	--	--	--	--	142.771.145	142.771.145
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	(16.628.644)	--	--	--	(16.628.644)
<i>Aktüeryal farklar</i>	--	--	--	(16.628.644)	--	--	--	(16.628.644)
31 Mart 2023 itibarıyla bakiye	115.000.000	1.221.485.263	133.669.706	(26.228.113)	141.051.908	3.221.965.830	142.771.145	4.949.715.739
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	115.000.000	1.221.485.263	133.669.706	(17.703.661)	141.051.908	3.221.965.830	759.449.568	5.574.918.614
Transferler	--	--	--	--	--	759.449.568	(759.449.568)	--
Dönem net karı	--	--	--	--	--	--	105.424.325	105.424.325
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	(5.475.757)	--	--	--	(5.475.757)
<i>Aktüeryal farklar</i>	--	--	--	(5.475.757)	--	--	--	(5.475.757)
31 Mart 2024 itibarıyla bakiye	115.000.000	1.221.485.263	133.669.706	(23.179.418)	141.051.908	3.981.415.398	105.424.325	5.674.867.182

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem net karı		105.424.325	142.771.145
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar arasındaki mutabakat:			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12,13,14	83.878.542	71.013.819
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	3.502.208	2.919.461
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
-Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmel	24	(200.448.093)	67.827.588
Vergi geliri/gideri	25	102.399.221	108.712.229
Faiz gelirleri	23,24	(27.094.989)	(20.655.128)
Dava ve garanti karşılıkları	15	764.114	18.235.672
Kullanılmamış izin karşılığı	16	6.195.980	1.947.028
Stok değer düşüklük karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	--	(1.753.100)
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	14	460.994	465.383
Faiz giderleri	23	258.769.765	38.152.971
Parasal kazanç ve kayıplar		(51.984.504)	199.726.344
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi			
işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki değişimler		623.258.249	22.221.181
Stoklardaki artış / azalışla ilgili değişimler		(380.214.524)	(525.283.316)
Peşin ödenmiş gider/ diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişimler		(11.764.282)	(60.256.445)
Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili değişimler		(521.406.290)	124.356.915
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili değişimler		10.390.826	21.491.726
Ertelenmiş gelirler ile ilgili değişimler		(27.536.376)	(162.777.271)
Ödenen kıdem tazminatları	16	(3.032.166)	(17.887.077)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	14	(875.730)	(794.939)
İade alınan / (ödenen) vergiler	25	55.329.347	54.284.010
İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		26.016.617	84.718.196
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Finansal yatırımlardaki değişimler		--	(71.418)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması		113.796.663	(243.795.622)
sonucu elde edilen nakit girişleri			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	12,13	(54.809.707)	(27.552.156)
Maddi duran varlık satışları		--	77.981
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ kullanılan net nakit		58.986.956	(271.341.215)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar değişim, net		181.400.912	122.111.654
Tahsil edilen faiz		27.094.989	20.655.128
Ödenen faiz		(258.769.765)	(38.152.971)
Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit		(50.273.864)	104.613.811
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış		34.729.709	(82.009.208)
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		(44.682.708)	(301.811.756)
Dönem başı itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	4	341.309.269	742.442.622
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	4	331.356.270	358.621.658

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

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	14
2.3	Muhasebe Politikalarında Değişiklikler	14
2.4	Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar	16
2.5	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	16
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	17
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	20
5	Finansal Yatırımlar	20
6	Finansal Borçlar	20
7	Ticari Alacak ve Borçlar	21
8	Diğer Alacak ve Borçlar	22
9	Stoklar	23
10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	23
11	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	23
12	Maddi Duran Varlıklar	24
13	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	26
14	Kiralama İşlemleri	26
15	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	28
16	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	30
17	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	32
18	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	32
19	Hasılat	33
20	Faaliyet Giderleri	33
21	Finansman Gelirleri ve Giderleri	34
22	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler	34
23	Gelir Vergileri	35
24	Pay Başına Kazanç	36
25	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	36
26	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	39

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

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:

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Adı/Ünvanı	Pay Oranı %	Pay Oranı %
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60,87	60,87
Muzaffer Albayrak	1,74	1,74
Ahmet Albayrak	1,74	1,74
Bayram Albayrak	1,74	1,74
Nuri Albayrak	1,74	1,74
Kazım Albayrak	1,74	1,74
Mustafa Albayrak	1,74	1,74
Halka açık kısım	28,69	28,69
Toplam	100,00	100,00

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 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 755'dir (31 Aralık 2023: 755).

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 2021 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.

31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal tabloları, şirket sermayesinin %100'ü Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.' ye ait olmasından dolayı ilgili bölünme işleminin konsolide finansal tablolara herhangi bir etkisi olmamıştır.

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 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklıkların Şirket'e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

Şirket	Kontrol Oranı	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
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

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

31 Mart 2024 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 finansal varlıklar, Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar hariç tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarını da, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

Grup, sadece fonksiyonel para birimi TL olan grup şirketlerinin 31 Mart 2024 tarihli finansal tablolarını TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzelterek sunmuştur.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.03.2024	2.139,47	1,00000	309%
31.12.2023	1.859,38	1,15063	268%
31.03.2023	1.269,75	1,68495	182%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide Finansal Tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

(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.

(e) Karşılaştırmalı bilgiler

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

(f) Yabancı para

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

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

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

Şirket	Kontrol Oranı	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Tümosan Döküm A.Ş.	%100	%100
TTM Tümosan Teknoloji Mühendislik San. ve Tic. A.Ş.	%100	%100
Tümosan Teknoloji Mühendislik San. Tic. A.Ş.	%100	%100

(ii) Kontrol gücü olmayan paylar

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

(iii) Kontrolün kaybedilmesi

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

(iv) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri

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

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Konsolide finansal raporlar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 21 Haziran 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu ve bazı düzenleyici kuruluşlar finansal tabloların yayınlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal 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 ileriye yönelik olarak uygulanır.

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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) 31 Mart 2024 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

- TMS 1 (Değişiklikler) – Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
- TMS 16 (Değişiklikler) – Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
- TMS 1 (Değişiklikler) – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
- TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- TSRS 1 – Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
- TSRS 2 – İklimle İlgili Açıklamalar

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.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

(a) 31 Mart 2024 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

(b) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

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

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, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

- (b) **31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı)**

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.

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler 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. Şirket'in 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 2024 tarihi itibarı 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 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotlarıyla birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2023 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 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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

İlişkili taraf

Tanım

Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Ereğli Tekstil")	Ortak
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")	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 Atık")	İlişkili Taraf
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm")	İlişkili Taraf
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")	İlişkili Taraf
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
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
Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil Lojistik")	İlişkili Taraf
Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat")	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
Albayrak Construction Sarlu.(" Albayrak Construction Sarlu")	İlişkili Taraf
Albayrak Agro-Business-Sarlu.(" Albayrak Agro - Business – Sarlu")	İlişkili Taraf

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar	Borçlar
31 Mart 2024	Kısa Vade	Kısa Vade
	Ticari	Ticari
Kademe Atık	246.944.303	289.043
Albayrak İnşaat	45.791.104	--
Albil	31.636.207	5.736.733
Varaka Kağıt	21.908.588	383.493
Mezra Ziraat	15.180.000	1.700.000
Alport Conakry	5.817.090	--
Platform Turizm	4.967.500	--
Ereğli Tekstil	3.294.558	--
Yeşil Adamlar	692.248	--
Albayrak Construction Sarlu	638.331	--
Sukkar	589.679	--
Albayrak Agro - Business - Sarlu	285.944	--
Ketebe Kitap	283.334	54
Mogadishu	205.891	--
Dolu Akaryakıt	79.033	--
Transbaş	7.875	--
Trabzon Liman	578	--
Asist Oto	--	81.411
Birlikte Dağıtım	--	1.253.626
Nakil Lojistik	--	6.301.016
Reklam Piri	--	3.934.733
Toplam	378.322.263	19.680.109

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

	Alacaklar	Borçlar
31 Aralık 2023	Kısa Vade	Kısa Vade
	Ticari	Diğer Ticari
Kademe Atık	461.478.441	36.739
Albayrak İnşaat	89.467.034	--
Varaka Kağıt	36.205.484	--
Albil	28.123.456	183.209
Mezra Ziraat	9.980.619	--
Platform Turizm	6.236.558	--
Alport Conakry	6.226.757	--
Ereğli Tekstil	3.773.164	--
Mogadishu	2.271.340	--
Yeşil Adamlar	782.028	--
Albayrak Construction Sarlu	687.457	--
Sukkar	332.958	--
Albayrak Agro - Business – Sarlu	307.951	--
Ketebe Kitap	199.675	62
Dolu Akaryakıt	161.969	--
Transbaş	9.061	--
Asist Oto	--	92.695
Birlikte Dağıtım	--	733.326
Nakil Lojistik	--	562.960
Piri Medya A	--	--
Reklam Piri	--	9.084.426
Toplam	646.243.952	220.010

(*) Grup'un İlişkili taraflardan ticari olmayan alacakları grup içi finansman faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır. Alacak için piyasa faiz oranlarına uygun olarak düzenli aralıklarla faiz işletilmektedir.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)**Alımlar ve Giderler**

1 Ocak-31 Mart 2024 ve 1 Ocak-31 Mart 2023 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alışlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

Alımları	1 Ocak- 31 Mart 2024		1 Ocak- 31 Mart 2023	
	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer
Kademe Atık	132.856.587	30.239	211.306.068	--
Varaka Kağıt	4.315.777	5.834.844	31.283.262	--
Mezra Ziraat	1.744.872	--	--	--
Dolu Akaryakıt	971.636	--	1.711.463	--
Albil	175.935	9.059.404	5.483.958	2.177.079
Piri Medya	1.296	--	50.068	--
Birlikte Dağıtım	--	1.043.466	1.436.929	--
Birun Otelcilik	--	1.451.259	--	--
Nakil Lojistik	--	10.987.231	12.404.817	--
Platform Turizm	--	81.310	--	550.206
Asist Oto	--	18.430	139.997	--
Reklam Piri	--	3.437.925	11.833	--
Ketebe Kitap	--	--	14.349	--
Toplam	140.066.103	31.944.108	263.842.744	2.727.285

Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-31 Mart 2024 ve 1 Ocak-31 Mart 2023 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

Satışları	1 Ocak- 31 Mart 2024		1 Ocak- 31 Mart 2023	
	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer
Mezra Ziraat	14.305.898	--	3.556.502	--
Kademe Atık	12.897.123	6.777.218	41.589.580	539.626
Varaka Kağıt	1.825.133	--	--	38.897
Mogadishu	202.300	--	--	--
Albayrak Turizm	20.130	--	100.504	--
Nakil Lojistik	7.646	95.165	--	--
Albil	2.840	--	--	--
Asist Oto	--	--	202.660	--
Ketebe Kitap	--	94.855	--	103.083
Ereğli Tekstil	--	--	1.815.981	--
Sukkar	--	--	476.534	--
Alport Conakry	--	--	673.029	--
Toplam	29.261.070	6.967.238	48.414.790	681.606

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

31 Mart 2024 tarihinde sona eren yıla ait üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 2.687.003 TL'dir (31 Mart 2023: 3.696.226 TL).

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)***4 Nakit ve Nakit Benzerleri**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	331.356.270	341.309.269
Toplam	331.356.270	341.309.269

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

5 Finansal Yatırımlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım Fonları	674.003.431	587.352.001
Toplam	674.003.431	587.352.001

6 Finansal Borçlar**Banka Kredileri**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<i>Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar</i>		
Kısa Vadeli Banka Kredileri	1.717.931.924	1.510.763.037
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	28.952.455	35.252.246
Toplam	1.746.884.379	1.546.015.283
<i>Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar</i>		
Uzun Vadeli Banka Kredileri	63.017.751	82.485.935
Toplam	63.017.751	82.485.935

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

6 Finansal Borçlar (devamı)**Banka Kredileri (devamı)**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler				
- Türk Lirası	7,50-18,14%	1.717.931.924	7,50-18,14%	1.510.763.037
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları				
- Türk Lirası	12,97-18,14%	28.952.455	12,97-18,14%	35.252.246
Uzun Vadeli Krediler				
- Türk Lirası	12,97-18,14%	63.017.751	12,97-18,14%	82.485.935
Toplam Krediler		1.809.902.130		1.628.501.218

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 2.420.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 2.420.000.000 TL tutarında gayrimenkul ipoteği bulunmaktadır).

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alacak Senetleri	99.783.598	130.886.419
Alıcılar	146.600.616	234.248.001
DBS Alacakları (*)	597.615.715	888.329.151
Şüpheli Alacak Karşılığı	(10.510.323)	(22.498.463)
Toplam	833.489.606	1.230.965.108

(*) 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 Grup'a ödemesini gerçekleştirir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	677.735.421	927.029.464
Borç Senetleri	155.397.787	381.893.860
Diğer Ticari Borçlar	12.364.879	67.222.921
Toplam	845.498.087	1.376.146.245

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

8 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personelden Alacaklar	3.103.809	2.767.273
İade Alınacak Vergiler	31.589.909	1.409.311
Verilen Depozito ve Teminatlar	635.651	756.352
Toplam	35.329.369	4.932.936

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	170.082	195.703
Toplam	170.082	195.703

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 27'de verilmiştir.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları	3.741.076	12.298.728
İade Edilecek Depozito ve Teminatlar	6.565.350	7.097.183
Vergi Dairesine Borçlar	29.183.779	5.793.564
Diğer Borçlar	160.102	221.823
Toplam	39.650.307	25.411.298

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

9 Stoklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Malzeme ve Yedek Parçalar	1.544.445.538	1.822.433.744
Yarı Mamuller	237.637.695	236.987.503
Mamuller	992.811.556	314.279.403
Ticari Mallar	34.961.769	40.181.466
Yoldaki Mallar	4.776.791	20.758.761
Diğer Stoklar	10.484.107	10.262.055
Toplam	2.825.117.456	2.444.902.932

10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen Avanslar	203.728.808	175.431.070
Gelecek Aylara Ait Giderler	42.930.823	47.198.289
İş Avansları	144.193	129.142
Personel Avansları	835.321	863.061
Toplam	247.639.145	223.621.562

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan Avanslar	167.880.853	195.417.229
Toplam	167.880.853	195.417.229

11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Maliyet Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	86.040.134	86.040.134
31 Aralık Bakiyesi	86.040.134	86.040.134

Eksi: Birikmiş Amortisman

1 Ocak Açılış Bakiyesi	--	--
Cari Dönem Amortismanı	--	--
Dönem Sonu Bakiyesi	--	--

Dönem Başı Net Defter Değeri	86.040.134	86.040.134
Dönem Sonu Net Defter Değeri	86.040.134	86.040.134

Bağlı ortaklığa ait Bakırköy Dünya Ticaret Merkezinde bulunan yatırım amaçlı gayrimenkulünün gerçeğe uygun değeri SPK tarafından yetkilendirilmiş RM Ritim Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından piyasa değeri yöntemi kullanılarak belirlenmiştir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının (“TL”) 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

12 Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Arsa	Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2024 Maliyet	2.143.558.574	45.014.166	465.683.998	1.375.327.375	156.528.792	245.912.554	122.884.916	92.698.844	4.647.609.219
İlaveler	--	--	--	5.008.818	39.780	10.098.665	13.578.742	--	28.726.005
31 Mart 2024 Bakiyesi	2.143.558.574	45.014.166	465.683.998	1.380.336.193	156.568.572	256.011.219	136.463.658	92.698.844	4.676.335.224
Eksi: Birikmiş Amortisman									
1 Ocak 2024 Açılış	--	(9.932.803)	(34.928.503)	(424.654.265)	(76.088.601)	(197.164.923)	--	(92.005.235)	(834.774.330)
Cari Dönem Amortismanı	--	(691.137)	(1.894.666)	(51.363.007)	(5.290.684)	(4.323.795)	--	(72.087)	(63.635.376)
31 Mart 2024 Bakiyesi	--	(10.623.940)	(36.823.169)	(476.017.272)	(81.379.285)	(201.488.718)	--	(92.077.322)	(898.409.706)
1 Ocak 2024 Net Defter Değeri	2.143.558.574	35.081.363	430.755.495	950.673.110	80.440.191	48.747.631	122.884.916	693.609	3.812.834.889
31 Mart 2024 Net Defter Değeri	2.143.558.574	34.390.226	428.860.829	904.318.921	75.189.287	54.522.501	136.463.658	621.522	3.777.925.518

Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 4.200.000.000 TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 2.821.967.995 TL).

(*) Grup tesis, makine ve cihazları, Grup ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan RM Ritim Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından “Maliyet Yaklaşımı” yöntemi ile değerlendirilmiştir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

12 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

31 Mart 2023 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Arsa	Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2023 Maliyet	2.143.558.574	44.854.650	466.120.336	1.102.703.479	145.015.361	217.864.408	129.155.775	92.521.027	4.341.793.610
İlaveler	--	--	--	4.804.974	457.160	4.273.804	2.322.139	--	11.858.077
Çıkışlar	--	--	--	--	(12.081.009)	--	--	--	(12.081.009)
31 Mart 2023 Bakiyesi	2.143.558.574	44.854.650	466.120.336	1.107.508.453	133.391.512	222.138.212	131.477.914	92.521.027	4.341.570.678
Eksi: Birikmiş Amortisman									
1 Ocak 2023 Açılış	--	(7.178.700)	(26.524.612)	(202.689.575)	(68.686.932)	(183.148.115)	--	(91.775.399)	(580.003.333)
Cari Dönem Amortismanı	--	(688.288)	(2.098.539)	(53.857.440)	(4.333.942)	(2.910.430)	--	(56.089)	(63.944.728)
Çıkışlar	--	--	--	--	12.003.028	--	--	--	12.003.028
31 Mart 2023 Bakiyesi	--	(7.866.988)	(28.623.151)	(256.547.015)	(61.017.846)	(186.058.545)	--	(91.831.488)	(631.945.033)
1 Ocak 2023 Net Defter Değeri	2.143.558.574	37.675.950	439.595.724	900.013.904	76.328.429	34.716.293	129.155.775	745.628	3.761.790.277
31 Mart 2023 Net Defter Değeri	2.143.558.574	36.987.662	437.497.185	850.961.438	72.373.666	36.079.667	131.477.914	689.539	3.709.625.645

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yılda maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Maliyet Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	525.752.668	452.897.863
İlaveler	26.083.702	15.694.079
31 Aralık Bakiyesi	551.836.370	468.591.942
Eksi: Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	(425.408.391)	(399.358.392)
Cari Dönem İtfa Payı	(7.414.508)	(4.363.299)
31 Aralık Bakiyesi	(432.822.899)	(403.721.691)
1 Ocak Net Defter Değeri	100.344.277	53.539.471
31 Aralık Net Defter Değeri	119.013.471	64.870.251

Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

14 Kiralama İşlemleri**Kullanım Hakkı Varlıkları**

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

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Grup 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.

	1 Ocak 2024	Dönem İçi Artış	31 Mart 2024
<u>Maliyet Değeri</u>			
Binalar	80.504.653	--	80.504.653
Toplam	80.504.653	--	80.504.653
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
Binalar	(29.633.169)	(12.828.658)	(42.461.827)
Toplam	(29.633.169)	(12.828.658)	(42.461.827)
Net Değer	50.871.484	(12.828.658)	38.042.826

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)***14 Kiralama İşlemleri (devamı)****Kullanım Hakkı Varlıkları (devamı)**

	1 Ocak 2023	Dönem İçi Artış	31 Mart 2023
<u>Maliyet Değeri</u>			
Binalar	70.507.460	--	70.507.460
Toplam	70.507.460	--	70.507.460
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
Binalar	(21.958.623)	(2.705.792)	(24.664.415)
Toplam	(21.958.623)	(2.705.792)	(24.664.415)
Net Değer	48.548.837	(2.705.792)	45.843.045

Kiralama İşlemlerinden yükümlülükler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler (Kısa Vade)	1.361.407	2.026.819
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler (Uzun Vade)	12.858.731	14.795.722
Toplam	14.220.138	16.822.541

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yılda kiralama işlemlerinden yükümlülükler hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Açılış Bakiyesi	16.822.541	16.650.645
Ödemeler	(875.730)	(794.939)
Faiz Giderleri (Not 21)	460.994	465.383
Parasal Kayıp/Kazanç	(2.187.667)	(1.844.563)
Dönem Sonu Bakiyesi	14.220.138	14.476.526

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)***15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar****a) Karşılıklar**

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Garanti Karşılıkları (*)	45.581.500	53.295.851
Dava Karşılıkları (**)	5.618.850	6.465.253
Kısa Vadeli Karşılıklar	51.200.350	59.761.104

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
1 Ocak Bakiyesi	53.295.851	50.104.601
Dönem İçinde Oluşan Artış	764.114	15.705.177
Parasal Kayıp/Kazanç	(8.478.465)	(5.973.516)
Dönem Sonu Bakiyesi	45.581.500	59.836.262

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
1 Ocak Bakiyesi	6.465.253	7.779.571
Dönem İçinde Oluşan Artış/(Azalış)	--	2.530.495
Parasal Kayıp/Kazanç	(846.403)	(929.817)
Dönem Sonu Bakiyesi	5.618.850	9.380.249

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)**b) Teminat- Rehin – İpotekler – Kefaletler ("TRİ")**

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Verilen TRİ'lerin türleri itibarıyla toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	189.970.257	50.615.264
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 (*)	2.532.932.480	2.532.932.480
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	2.722.902.737	2.583.547.744

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası	2.693.960.168	2.557.157.575
ABD Doları	28.942.570	26.390.169
Toplam	2.722.902.737	2.583.547.744

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

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)***16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar****Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	28.414.779	20.649.724
Ödenecek Ücret ve Maaşlar	22.041.822	18.192.173
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	5.336.766	6.560.644
Toplam	55.793.367	45.402.541

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İzin Karşılığı	17.975.000	13.805.481
Toplam	17.975.000	13.805.481

İzin karşılığının yıllar içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem Başı	13.805.481	13.112.065
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	6.195.980	1.947.028
Parasal Kayıp/Kazanç	(2.026.461)	(1.508.449)
Dönem sonu	17.975.000	13.550.644

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

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.126.515	25.742.133
Toplam	30.126.515	25.742.133

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup 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 2024 itibarıyla 35.058 TL ve 31 Aralık 2023 itibarıyla 23.490 TL ile sınırlandırılmıştır.

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

Faiz Oranı	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Faiz Oranı	27,05%	27,05%
Beklenen Enflasyon Oranı	23,20%	23,20%
Net İskonto Oranı	3,12%	3,12%

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 2024 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 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
1 Ocak bakiyesi	25.742.133	29.222.737
Hizmet Maliyeti	1.390.216	1.079.489
Faiz Gideri	2.111.992	1.839.972
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	7.301.009	20.785.802
Ödemeler	(3.032.166)	(17.887.077)
Parasal Kayıp/Kazanç	(3.386.669)	(2.872.850)
Dönem sonu bakiyesi	30.126.515	32.168.073

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

17 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden Katma Değer Vergisi	230.720.366	243.609.610
Diğer	679.076	43.133
Toplam	231.399.442	243.652.743

18 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri**Ödenmiş Sermaye**

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	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%	12.001.285	28,69%	32.998.715
Diğer	10,44%	32.998.715	10,44%	12.001.285
Ödenmiş Sermaye	100,00%	115.000.000	100,00%	115.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		1.221.485.263		1.221.485.263
Toplam		1.336.485.263		1.336.485.263

Grup'un 31 Mart 2024 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 2023-Sermaye: 115.000.000 TL ve 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 karlarının %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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Farklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıp) Kazançları	(23.179.418)	(17.703.661)
Toplam	(23.179.418)	(17.703.661)

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, yasal mevzuata göre hazırlanmış konsolide finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)***19 Hasılat**

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yurt İçi Satışlar	1.350.226.702	1.851.077.402
Yurt Dışı Satışlar	10.579.854	13.889.876
Brüt Hasılat	1.360.806.556	1.864.967.278
Satış İadeleri ve İndirimleri (-)	(30.788.790)	(2.686.728)
Net Satışlar	1.330.017.766	1.862.280.550
Satışların Maliyeti (-)	(982.177.929)	(1.412.511.096)
Brüt Kar	347.839.837	449.769.454

Hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Traktör Satışları	1.187.150.068	1.679.471.325
Yedek Parça Satışları	85.620.491	34.114.427
Motor Satışları	13.498.172	36.450.156
İş Makinaları Satışları	1.832.808	24.202.622
Tarım Makinaları Satışları	2.176.894	292.539
Diğer Satışlar	39.739.333	87.749.481
Toplam Hasılat	1.330.017.766	1.862.280.550

20 Faaliyet Giderleri

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Pazarlama Giderleri	122.623.893	161.147.534
Genel Yönetim Giderleri	40.480.282	16.206.845
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	20.069.479	31.998.805
Toplam	183.173.654	209.353.184

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)***21 Finansman Gelirleri ve Giderleri****Finansman Gelirleri**

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Faiz Gelirleri	27.094.989	20.655.128
Toplam	27.094.989	20.655.128

Finansman Giderleri

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Faiz Giderleri	258.769.765	38.152.971
Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri (Not 14)	460.994	465.383
Toplam	259.230.759	38.618.354

22 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Finansal Yatırımlardan Kazançlar	200.448.093	--
Toplam	200.448.093	--

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Finansal Yatırımlardan Kayıplar	--	67.827.588
Toplam	--	67.827.588

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

23 Gelir Vergileri**Vergi Gideri**

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
<u>Kar veya zararda muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	(25.171.448)	(44.360.892)
Ertelenmiş Vergi Gideri		
Geçici Farklardan Kaynaklanan	(77.227.773)	(64.351.337)
	(102.399.221)	(108.712.229)
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	1.825.252	4.157.160
Toplam Vergi Gideri	(100.573.969)	(104.555.069)

Etkin vergi oranının mutabakatı

1 Ocak- 31 Mart 2024 ve 2023 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 2024		1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem Net Karı		105.424.325		142.771.145
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri		(102.399.221)		(108.712.229)
Vergi Öncesi Kar		207.823.546		251.483.374
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	25%	(51.955.887)	23%	(57.841.176)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	2%	(4.264.423)	5%	(12.522.414)
İstisna ve İndirimler	(26)%	53.432.383	(7)%	18.670.639
Farklı Vergi Oranlarının Etkisi ve Diğer	48%	(99.611.294)	23%	(57.019.278)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen				
Toplam Vergi Gideri	49%	(102.399.221)	43%	(108.712.229)

Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemlerine ait ertelenmiş vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(767.191.439)	(691.788.918)
Toplam	(767.191.439)	(691.788.918)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
1 Ocak Bakiyesi	(691.788.918)	(510.677.846)
Kar veya Zarara Kaydedilen	(77.227.773)	(64.351.337)
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	1.825.252	4.157.160
31 Mart Bakiyesi	(767.191.439)	(570.872.023)

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

24 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 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ağırlıklı Ortalaması (Her Biri 1 TL)	115.000.000	115.000.000
Dönem Net Karı	105.424.325	142.771.145
Pay Başına Kazanç (TL)	0,92	1,24

25 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.

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 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

25 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 2024 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP	CNY
1. Ticari alacaklar	53.253.043	557.115	941.760	51.202	91.952
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	108.852	65	3.068	--	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer	178.064.459	2.951.385	2.374.167	--	34.048
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	231.426.354	3.508.565	3.318.995	51.202	126.000
5. Ticari alacaklar					
6a. Parasal finansal varlıklar					
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar					
7. Diğer					
8. Duran varlıklar (5+6+7)					
9. Toplam varlıklar (4+8)	231.426.354	3.508.565	3.318.995	51.202	126.000
10. Ticari borçlar	124.372.189	704.139	2.914.034	--	--
11. Finansal yükümlülükler	11.872.679	367.080	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	8.463.233	69.479	178.289	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	146.319.888	724.397	3.524.746	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	291.027.989	1.865.095	6.617.069	--	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	23.751.684	734.355	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	7.844.625	--	225.000	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	31.596.309	734.355	225.000	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	322.624.298	2.599.450	6.842.069	--	--
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)	(91.197.944)	909.115	(3.523.074)	51.202	126.000
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	55.121.944	1.633.512	1.672	51.202	126.000
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 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

25 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)**Piyasa Riski (devamı)****(i) Kur Riski (devamı)**

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

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	44.190.270	762.083	490.292	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	87.751	2.470	109	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	21.301.412	--	568.330	--
3. Diğer	2.272.332	1.962	--	51.202
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	67.851.765	766.515	1.058.731	51.202
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)	67.851.765	766.515	1.058.731	51.202
10. Ticari borçlar	190.858.115	1.266.168	3.938.726	--
11. Finansal yükümlülükler	12.456.404	367.080	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	176.413.879	928.432	3.859.266	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	379.728.397	2.561.680	7.797.992	--
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)	379.728.397	2.561.680	7.797.992	--
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)	(311.876.632)	(1.795.165)	(6.739.261)	51.202
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(335.450.377)	-(1.797.127)	(7.307.591)	--
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 2024 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Mart 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir)

25 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)**Piyasa Riski (devamı)****(i) Kur Riski (devamı)***Duyarlılık Analizi*

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024		
	Kar/ (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.919.972	(2.919.972)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.919.972	(2.919.972)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.303.990)	12.303.990
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(12.303.990)	12.303.990
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	208.212	(208.212)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini (7+8)	208.212	(208.212)
Çin Yuanı'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
10- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	56.012	(56.012)
11- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	--	--
12-Çin Yuanı (10+11)	56.012	(56.012)
TOPLAM (3+6+9+12)	(9.119.794)	9.119.794

31 Aralık 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	(6.096.335)	6.096.335
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(6.096.335)	6.096.335
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(25.311.902)	25.311.902
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(25.311.902)	25.311.902
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	220.579	(220.579)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini (7+8)	220.579	(220.579)
TOPLAM (3+6+9)	(31.187.658)	31.187.658

26 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.