

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren
Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Bilgiler

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır.) 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı 'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı denetimin kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim kuruluşunun, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı 'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

19 Eylül 2024, İstanbul

VİZYON GRUP BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

A Member of MGI Worldwide

Mehmet Akif AK

Sorumlu Denetçi, YMM

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.

ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

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

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

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)*

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	268.394.226	369.995.922
Finansal yatırımlar	5	768.568.109	636.718.263
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3	600.996.128	700.560.015
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	1.046.608.697	1.334.426.314
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	3	--	238.501
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	10.746.089	5.347.540
Stoklar	9	3.392.467.184	2.650.394.219
Peşin ödenmiş giderler (KV)	10	208.155.470	242.416.698
Diğer dönen varlıklar	17	295.698.743	264.131.477
Toplam dönen varlıklar		6.591.634.646	6.204.228.949
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	170.082	212.151
Maddi duran varlıklar	12	4.061.379.719	4.139.265.546
Maddi olmayan duran varlıklar	13	159.051.039	108.778.099
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	93.271.708	93.271.708
Kullanım hakkı varlığı	14	49.042.168	55.147.174
Peşin ödenmiş giderler (UV)	10	1.423.304	--
Toplam duran varlıklar		4.364.338.020	4.396.674.678
Toplam varlıklar		10.955.972.666	10.600.903.627

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR		30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	2.346.863.874	1.637.740.938
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	55.804.098	38.215.157
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3	23.212.493	26.751.345
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	894.566.830	1.491.809.759
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	59.561.104	49.218.572
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	13.697.824	27.547.089
Ertelenmiş gelirler	10	157.345.050	211.841.823
Dönem karı vergi yükümlülüğü		74.304.655	103.084.838
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vade karşılıklar	16	19.082.176	14.965.816
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	72.337.774	64.783.956
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	14	1.867.716	2.197.171
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.718.643.594	3.668.156.464
Uzun vadeli borçlanmalar	6	75.622.052	89.418.783
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vade karşılıklar	16	32.611.280	27.905.730
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	14	11.939.872	16.039.285
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	808.316.506	749.932.983
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		928.489.710	883.296.781
Toplam yükümlülükler		4.647.133.304	4.551.453.245
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	115.000.000	115.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		1.333.815.316	1.333.815.316
Paylara ilişkin primler/iskontolar		144.904.491	144.904.491
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir			
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak		(19.261.006)	(19.191.634)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		154.897.264	152.907.159
Geçmiş yıllar karları		4.320.024.945	3.492.768.363
Dönem net karı		259.458.352	829.246.687
Toplam özkaynaklar		6.308.839.362	6.049.450.382
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		10.955.972.666	10.600.903.627

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	<i>Dipnot Referansı</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Hasılat	19	2.743.472.732	1.301.668.498	4.377.476.856	2.358.673.761
Satışların Maliyeti (-)	19	(2.012.282.298)	(947.553.440)	(3.272.700.987)	(1.741.469.953)
Brüt Kar		731.190.434	354.115.058	1.104.775.869	617.203.808
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(87.582.408)	(43.699.805)	(59.773.134)	(42.204.122)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(240.274.839)	(107.344.548)	(379.114.298)	(204.422.499)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(42.582.493)	(20.826.197)	(47.928.028)	(13.239.760)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		41.820.545	16.317.013	73.747.574	(2.593.061)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(58.156.686)	(17.413.047)	(151.256.219)	(60.066.285)
Esas Faaliyet Karı		344.414.553	181.148.474	540.451.764	294.678.081
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler)	22	280.007.785	62.712.260	(69.703.142)	3.825.277
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		624.422.338	243.860.734	470.748.622	298.503.358
Finansman Giderleri (-)	21	(429.805.261)	(178.158.746)	(53.986.856)	(34.513.841)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		216.435.908	120.060.121	212.190.330	92.342.316
Vergi Öncesi Dönem Karı		411.052.985	185.762.109	628.952.096	356.331.833
Vergi Gideri	23				
- Dönem Vergi Gideri		(93.187.986)	(65.900.907)	(159.627.110)	(111.537.736)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(58.406.647)	25.312.032	(56.088.178)	13.671.815
Dönem Net Karı		259.458.352	145.173.234	413.236.808	258.465.912
Dönem Kar/ (Zarar) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		259.458.352	145.173.234	413.236.808	258.465.912
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
Pay Adedi	24	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
Pay Başına Kazanç	24	2,26	1,26	3,59	2,25

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)*

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	<i>Dipnot Referansı</i>	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Dönem Net Karı		259.458.352	145.173.234	413.236.808	258.465.912
Diğer Kapsamlı Gelir Kısım					
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>					
- Aktüeryal Farklar	16	(92.496)	7.822.154	(15.601.212)	6.931.613
- Ertelenmiş Vergi Geliri	23	23.124	(1.955.539)	3.120.242	(1.386.322)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir		(69.372)	5.866.615	(12.480.970)	5.545.291
Toplam Kapsamlı Gelir		259.388.980	151.039.849	400.755.838	264.011.203

Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı

Ana Ortaklık Payları

Kontrol gücü olmayan paylar

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Yıla Ait

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 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	1.333.815.316	144.904.491	(10.406.294)	152.907.159	3.009.787.662	482.980.701	5.228.989.035
Transferler	--	--	--	--	--	482.980.701	(482.980.701)	--
Dönem net karı	--	--	--	--	--	--	413.236.808	413.236.808
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	(12.480.967)	--	--	--	(12.480.967)
<i>Aktüeryal farklar</i>	--	--	--	(12.480.967)	--	--	--	(12.480.967)
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiye	115.000.000	1.333.815.316	144.904.491	(22.887.261)	152.907.159	3.492.768.363	413.236.808	5.629.744.876
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	115.000.000	1.333.815.316	144.904.491	(19.191.634)	152.907.159	3.492.768.363	829.246.687	6.049.450.382
Transferler	--	--	--	--	1.990.105	827.256.582	(829.246.687)	--
Dönem net karı	--	--	--	--	--	--	259.458.352	259.458.352
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	(69.372)	--	--	--	(69.372)
<i>Aktüeryal farklar</i>	--	--	--	(69.372)	--	--	--	(69.372)
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiye	115.000.000	1.333.815.316	144.904.491	(19.261.006)	154.897.264	4.320.024.945	259.458.352	6.308.839.362

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Dönem net karı		259.458.352	413.236.808
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar arasındaki mutabakat:			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12,13,14	168.332.451	157.283.356
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	7.810.959	6.186.664
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
-Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmel	22	(280.007.785)	69.703.142
Vergi geliri/gideri	23	151.594.633	215.715.288
Dava ve garanti karşılıkları	15	22.006.874	49.688.560
Kullanılmamış izin karşılığı	16	7.601.675	5.445.267
Stok değer düşüklük karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		--	(1.785.372)
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	14	940.979	1.073.312
Faiz giderleri	21	428.864.282	52.913.544
Parasal kazanç ve kayıplar		(37.198.044)	238.381.322
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi			
işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki değişimler		375.752.718	(368.599.818)
Stoklardaki artış / azalışla ilgili değişimler		(742.072.965)	(951.656.055)
Peşin ödenmiş gider/ diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişimler		1.270.658	(336.699.340)
Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili değişimler		(614.631.045)	312.077.009
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili değişimler		10.342.532	25.289.694
Ertelenmiş gelirler ile ilgili değişimler		(54.496.773)	(149.485.212)
Ödenen kıdem tazminatları	16	(3.680.331)	(19.744.057)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	14	(1.812.976)	(1.669.267)
İade alınan / (ödenen) vergiler		(25.902.774)	(117.618.669)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		(325.826.580)	(400.263.824)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Finansal yatırımlardaki değişimler		--	1.201.180
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		148.157.939	(230.679.606)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	12,13	(134.614.558)	(104.624.990)
Maddi duran varlık satışları	12,13	--	925.987
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ kullanılan net nakit		13.543.381	(333.177.429)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar değişim, net		712.915.146	478.023.555
Ödenen faiz		(428.864.282)	(52.913.544)
Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit		284.050.864	425.110.011
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış		(28.232.335)	(308.331.242)
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		(73.369.361)	(335.812.947)
Dönem başı itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	4	369.995.922	804.844.073
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	4	268.394.226	160.699.884

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 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	22
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 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
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 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:

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 645'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.

30 Haziran 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.

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

Şirket	Kontrol Oranı	
	30 Haziran 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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

30 Haziran 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, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

Grup, sadece fonksiyonel para birimi TL olan grup şirketlerinin 30 Haziran 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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 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
30.06.2024	2.319,29	1,00000	324%
31.12.2023	1.859,38	1,24735	268%
30.06.2023	1.351,59	1,71597	190%

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 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
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları

30 Haziran 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 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

Şirket	Kontrol Oranı	
	30 Haziran 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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 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 19 Eylül 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

30 Haziran 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) 30 Haziran 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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 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) 30 Haziran 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) 30 Haziran 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
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 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) 30 Haziran 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 performansındaki 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, 30 Haziran 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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 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
Albayrak Agro-Business-Sarlu. ("Albayrak Agro - Business – Sarlu")	İlişkili Taraf
Albayrak Construction Sarlu. ("Albayrak Construction Sarlu")	İlişkili Taraf
Alport Conakry S.A. ("Alport Conakry")	İlişkili Taraf
Asist Oto Kiralama Turizm Ticaret A.Ş. ("Asist Oto")	İlişkili Taraf
Bayteks Giyim San. ve Tic. Ltd. Şti. ("Bayteks Giyim")	İlişkili Taraf
Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")	İlişkili Taraf
Birun Ada Otelcilik Turizm A.Ş. ("Birun Ada")	İlişkili Taraf
Birun Otelcilik A.Ş. ("Birun Otelcilik")	İlişkili Taraf
Bolber Tarım A.Ş. ("Bolber")	İlişkili Taraf
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt")	İlişkili Taraf
İntrotema Yayıncılık A.Ş. ("İntrotema")	İlişkili Taraf
Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş. ("Kademe Atık")	İlişkili Taraf
Ketebe Kitap ve Dergi Yayıncılığı A.Ş. ("Ketebe Kitap")	İlişkili Taraf
Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat")	İlişkili Taraf
Mogadishu Alport ("Mogadishu")	İlişkili Taraf
Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil Lojistik")	İlişkili Taraf
Piri Medya A.Ş. ("Piri Medya")	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
Sukkar Şeker Üretim A.Ş. ("Sukkar")	İlişkili Taraf
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman")	İlişkili Taraf
Transbaş Trabzon Serbest Bölge İşletmeciliği A.Ş. ("Transbaş")	İlişkili Taraf
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")	İlişkili Taraf
Yaşam Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Yaşam Tekstil")	İlişkili Taraf
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")	İlişkili Taraf

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar	Borçlar
30 Haziran 2024	Kısa Vade	Kısa Vade
	Ticari	Ticari
Alport Conakry	9.076.971	--
Yeşil Adamlar	704.848	--
Transbaş	7.875	--
Sukkar	647.818	--
Albayrak Construction Sarlu	644.312	--
Albil	63.287.824	7.510.358
Ereğli Tekstil	5.089.971	--
Varaka Kağıt	41.725.097	6.051.876
Ketebe Kitap	393.134	54
Albayrak Agro - Business - Sarlu	288.623	--
Kademe Atık	263.875.758	--
Albayrak İnşaat	213.751.200	--
Dolu Akaryakıt	161.748	--
Nakil Lojistik	1.748	5.905.568
Trabzon Liman	1.339.201	--
Mezra Ziraat	--	1.790.250
Platform Turizm	--	1.013.595
Asist Oto	--	123.872
Birlikte Dağıtım	--	534.182
Reklam Piri	--	282.738
Toplam	600.996.128	23.212.493

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

	Alacaklar	Borçlar
31 Aralık 2023	Kısa Vade	Kısa Vade
	Ticari	Diğer
Kademe Atık	500.265.178	39.827
Albayrak İnşaat	96.986.635	--
Varaka Kağıt	39.248.513	--
Albil	30.487.200	198.607
Mezra Ziraat	10.819.478	--
Platform Turizm	6.760.733	--
Alport Conakry	6.750.108	--
Ereğli Tekstil	4.090.294	--
Mogadishu	2.462.243	--
Yeşil Adamlar	847.756	--
Albayrak Construction Sarlu	745.237	--
Sukkar	360.944	--
Albayrak Agro - Business - Sarlu	333.833	--
Ketebe Kitap	216.457	67
Dolu Akaryakıt	175.583	--
Transbaş	9.823	--
Asist Oto	--	100.486
Birlikte Dağıtım	--	794.961
Nakil Lojistik	--	610.276
Piri Medya	--	--
Reklam Piri	--	9.847.962
Toplam	700.560.015	238.501

(*) 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
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Alımlar ve Giderler

1 Ocak-30 Haziran 2024 ve 1 Ocak-30 Haziran 2023 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alımlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

Alımları	1 Ocak- 30 Haziran 2024		1 Ocak- 30 Haziran 2023	
	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer
Asist Oto	86.563	145.305	152.802	--
İntrotema	751	--	--	--
Yaşam Tekstil	5.969.721	--	3.996.979	--
Platform Turizm	467	294.879	--	--
Kademe Atık	337.133.396	--	533.779.121	--
Reklam Piri	3.816.210	--	407.855	--
Nakil Lojistik	26.001.173	--	26.282.917	36.301
Albil	22.352.925	3.107.019	29.106.244	--
Varaka Kağıt	21.391.665	--	53.574.964	--
Dolu Akaryakıt	2.629.259	--	4.512.200	1.155.363
Free Lojistik	2.056.717	--	--	--
Bayteks Giyim	174.902	--	504.621	--
Birlikte Dağıtım	1.994.793	1.032.081	2.501.740	--
Mezra Ziraat	1.806.156	--	--	--
Birun Ada	1.502.232	--	--	--
Piri Medya	1.341	--	52.568	--
Albayrak Holding	--	5.695.357	--	6.116.533
Ketebe Kitap	--	--	31.064	--
Toplam	426.918.271	10.274.641	654.903.075	7.308.197

Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-30 Haziran 2024 ve 1 Ocak-30 Haziran 2023 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

Satışları	1 Ocak- 30 Haziran 2024		1 Ocak- 30 Haziran 2023	
	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer
Kademe Atık	133.406.240	3.264.321	93.272.150	1.133.147
Albayrak İnşaat	102.140.381	--	175.924	--
Mezra Ziraat	20.208.043	--	3.734.102	--
Alport Conakry	3.373.560	--	4.889.227	--
Trabzon Liman	1.972.144	--	--	--
Ereğli Tekstil	1.901.115	--	3.600.148	--
Varaka Kağıt	1.727.661	94.598	342.004	81.678
Mogadishu	209.405	--	--	--
Nakil Lojistik	7.915	197.016	39.543	108.904
Albil	2.940	--	4.250	--
Yaşam Tekstil	--	--	19.566	--
Bolber	--	--	983.691	--
Bayteks Giyim	--	--	244.187	--
Asist Oto	--	--	212.779	--
Ketebe Kitap	--	196.372	--	216.462
Sukkar	--	--	500.330	--
Toplam	264.949.404	3.752.307	108.017.901	1.540.191

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren yıla ait üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 6.050.842 TL'dir (30 Haziran 2023: 8.218.928 TL).

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	268.394.226	369.995.922
Toplam	268.394.226	369.995.922

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

5 Finansal Yatırımlar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yatırım Fonları	768.568.109	636.718.263
Toplam	768.568.109	636.718.263

6 Finansal Borçlar

Banka Kredileri

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<i>Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar</i>		
Kısa Vadeli Banka Kredileri	2.346.863.874	1.637.740.938
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	55.804.098	38.215.157
Toplam	2.402.667.972	1.675.956.095
<i>Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar</i>		
Uzun Vadeli Banka Kredileri	75.622.052	89.418.783
Toplam	75.622.052	89.418.783

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

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

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler				
- Türk Lirası	30-53%	2.346.863.874	30-53%	1.624.261.911
- USD	--	--	Rölatif	13.479.027
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları				
- Türk Lirası	30-53%	36.010.427	30-53%	38.215.157
- USD	8-12%	19.793.671	--	--
Uzun Vadeli Krediler				
- Türk Lirası	30-53%	55.828.381	30-53%	89.418.783
- USD	8-12%	19.793.671	--	--
Toplam Krediler		2.478.290.024		1.765.374.878

30 Haziran 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**

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	243.164.128	253.936.276
Alacak Senetleri	229.404.072	141.887.273
DBS Alacakları (*)	591.919.123	962.992.198
Şüpheli Alacak Karşılığı	(17.878.626)	(24.389.433)
Toplam	1.046.608.697	1.334.426.314

(*) 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

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	698.071.784	1.004.945.227
Borç Senetleri	195.921.170	413.991.601
Diğer Ticari Borçlar	573.876	72.872.931
Toplam	894.566.830	1.491.809.759

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

8 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personelden Alacaklar	7.400.588	2.999.859
İade Alınacak Vergiler	2.740.358	1.527.762
Verilen Depozito ve Teminatlar	605.143	819.919
Toplam	10.746.089	5.347.540

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	170.082	212.151
Toplam	170.082	212.151

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İade Edilecek Depozito ve Teminatlar	6.656.100	7.693.693
Vergi Dairesine Borçlar	5.576.463	6.280.506
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları	87.183	13.332.422
Diğer Borçlar	1.378.078	240.468
Toplam	13.697.824	27.547.089

9 Stoklar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Malzeme ve Yedek Parçalar	873.279.890	1.975.607.210
Yarı Mamuller	180.651.262	256.906.031
Mamuller	2.272.555.059	340.694.226
Ticari Mallar	47.807.069	43.558.672
Yoldaki Mallar	6.233.228	22.503.511
Diğer Stoklar	11.940.676	11.124.569
Toplam	3.392.467.184	2.650.394.219

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

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

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen Avanslar	179.962.182	190.175.850
Gelecek Aylara Ait Giderler	26.533.231	51.165.252
İş Avansları	1.577.062	935.600
Personel Avansları	82.995	139.996
Toplam	208.155.470	242.416.698

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerin duran varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen Avanslar	1.423.304	--
Toplam	1.423.304	--

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan Avanslar	157.345.050	211.841.823
Toplam	157.345.050	211.841.823

11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Maliyet Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	93.271.708	93.271.708
31 Aralık Bakiyesi	93.271.708	93.271.708

Eksi: Birikmiş Amortisman

1 Ocak Açılış Bakiyesi	--	--
Cari Dönem Amortismanı	--	--
Dönem Sonu Bakiyesi	--	--
Dönem Başı Net Defter Değeri	93.271.708	93.271.708
Dönem Sonu Net Defter Değeri	93.271.708	93.271.708

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

12 Maddi Duran Varlıklar

30 Haziran 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	2.323.722.214	48.797.555	504.824.203	1.496.904.039	169.684.857	266.580.934	133.114.346	100.490.076	5.044.118.224
İlaveler	1.929.126	--	3.449.253	27.919.076	43.131	16.217.930	16.600.229	130.751	66.289.496
30 Haziran 2024 Bakiyesi	2.325.651.340	48.797.555	508.273.456	1.524.823.115	169.727.988	282.798.864	149.714.575	100.620.827	5.110.407.720
Eksi: Birikmiş Amortisman									
1 Ocak 2024 Açılış	--	(10.767.643)	(37.648.163)	(460.484.984)	(82.483.761)	(213.736.409)	--	(99.731.718)	(904.852.678)
Cari Dönem Amortismanı	--	(1.498.452)	(4.562.354)	(116.732.042)	(11.486.156)	(9.752.555)	--	(143.764)	(144.175.323)
30 Haziran 2024 Bakiyesi	--	(12.266.095)	(42.210.517)	(577.217.026)	(93.969.917)	(223.488.964)	--	(99.875.482)	(1.049.028.001)
1 Ocak 2024 Net Defter Değeri	2.323.722.214	38.029.912	467.176.040	1.036.419.055	87.201.096	52.844.525	133.114.346	758.358	4.139.265.546
30 Haziran 2024 Net Defter Değeri	2.325.651.340	36.531.460	466.062.939	947.606.089	75.758.071	59.309.900	149.714.575	745.345	4.061.379.719

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).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

12 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

30 Haziran 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	2.323.722.214	48.624.632	505.297.216	1.193.795.674	157.203.736	236.175.309	140.011.171	100.297.314	4.705.127.266
İlaveler	--	--	--	21.978.407	402.161	19.630.220	12.642.350	192.764	54.845.902
Çıkışlar	--	--	--	--	(13.083.794)	--	--	--	(13.083.794)
30 Haziran 2023 Bakiyesi	2.323.722.214	48.624.632	505.297.216	1.215.774.081	144.522.103	255.805.529	152.653.521	100.490.078	4.746.889.374
Eksi: Birikmiş Amortisman									
1 Ocak 2023 Açılış	--	(7.782.061)	(28.753.975)	(218.094.326)	(74.503.426)	(198.540.027)	--	(99.489.015)	(627.162.830)
Cari Dönem Amortismanı	--	(1.492.276)	(4.549.838)	(119.762.951)	(8.904.959)	(6.776.576)	--	(120.503)	(141.607.103)
Çıkışlar	--	--	--	--	12.157.807	--	--	--	12.157.807
30 Haziran 2023 Bakiyesi	--	(9.274.337)	(33.303.813)	(337.857.277)	(71.250.578)	(205.316.603)	--	(99.609.518)	(756.612.126)
1 Ocak 2023 Net Defter Değeri	2.323.722.214	40.842.571	476.543.241	975.701.348	82.700.310	37.635.282	140.011.171	808.299	4.077.964.436
30 Haziran 2023 Net Defter Değeri	2.323.722.214	39.350.295	471.993.403	877.916.804	73.271.525	50.488.926	152.653.521	880.560	3.990.277.248

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yılda maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Maliyet Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	568.286.092	489.307.924
İlaveler	68.325.062	49.779.088
30 Haziran Bakiyesi	636.611.154	539.087.012
Eksi: Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	(459.507.993)	(431.268.522)
Cari Dönem İtfa Payı	(18.052.122)	(11.436.680)
30 Haziran Bakiyesi	(477.560.115)	(442.705.202)
1 Ocak Net Defter Değeri	108.778.099	58.039.402
30 Haziran Net Defter Değeri	159.051.039	96.381.810

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	30 Haziran 2024
<u>Maliyet Değeri</u>			
Binalar	87.270.976	--	87.270.976
Toplam	87.270.976	--	87.270.976
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
Binalar	(32.123.802)	(6.105.006)	(38.228.808)
Toplam	(32.123.802)	(6.105.006)	(38.228.808)
Net Değer	55.147.174	(6.105.006)	49.042.168

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

14 Kiralama İşlemleri (devamı)**Kullanım Hakkı Varlıkları (devamı)**

	1 Ocak 2023	Dönem İçi Artış	30 Haziran 2023
<u>Maliyet Değeri</u>			
Binalar	76.433.532	10.880.788	87.314.320
Toplam	76.433.532	10.880.788	87.314.320
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
Binalar	(23.804.221)	(4.239.573)	(28.043.794)
Toplam	(23.804.221)	(4.239.573)	(28.043.794)
Net Değer	52.629.311	6.641.215	59.270.526

Kiralama İşlemlerinden yükümlülükler

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler (Kısa Vade)	1.867.716	2.197.171
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler (Uzun Vade)	11.939.872	16.039.285
Toplam	13.807.588	18.236.456

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yılda kiralama işlemlerinden yükümlülükler hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Açılış Bakiyesi	18.236.456	18.050.113
Ödemeler	(1.812.976)	(1.669.267)
Faiz Giderleri (Not 21)	940.979	1.073.312
Dönem İçi Artış/(Azalış)	--	10.880.788
Parasal Kayıp/Kazanç	(3.556.871)	(2.947.436)
Dönem Sonu Bakiyesi	13.807.588	25.387.510

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)***15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar****a) Karşılıklar**

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Garanti Karşılıkları (*)	67.694.607	57.775.307
Dava Karşılıkları (**)	4.643.167	7.008.649
Kısa Vadeli Karşılıklar	72.337.774	64.783.956

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
1 Ocak Bakiyesi	57.775.307	54.315.835
Dönem İçinde Oluşan Artış	22.937.947	47.605.413
Parasal Kayıp/Kazanç	(13.018.647)	(11.566.316)
Dönem Sonu Bakiyesi	67.694.607	90.354.932

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
1 Ocak Bakiyesi	7.008.649	8.433.435
Dönem İçinde Oluşan Artış/(Azalış)	(931.073)	2.083.147
Parasal Kayıp/Kazanç	(1.434.409)	(1.506.045)
Dönem Sonu Bakiyesi	4.643.167	9.010.537

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

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

Grup'un 30 Haziran 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)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	226.864.589	63.134.741
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişiler Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	2.743.999.695	3.159.442.917
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	2.970.864.284	3.222.577.658

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası	2.874.226.577	3.189.659.990
ABD Doları	96.637.707	32.917.669
Toplam	2.970.864.284	3.222.577.659

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	28.205.773	19.721.205
Ödenecek Ücret ve Maaşlar	25.035.860	22.385.309
Ödenecek Vergi ve Fonlar	6.319.471	7.112.058
Toplam	59.561.104	49.218.572

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İzin Karşılığı	19.082.176	14.965.816
Toplam	19.082.176	14.965.816

İzin karşılığının yıllar içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Dönem Başı	14.965.816	14.214.119
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	7.601.675	5.445.267
Parasal Kayıp/Kazanç	(3.485.315)	(2.643.963)
Dönem sonu	19.082.176	17.015.423

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

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	32.611.280	27.905.730
Toplam	32.611.280	27.905.730

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 30 Haziran 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	30 Haziran 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, 30 Haziran 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- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
1 Ocak bakiyesi	27.905.730	31.678.875
Hizmet Maliyeti	3.077.999	2.738.968
Faiz Gideri	4.732.960	3.447.696
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	92.496	15.601.212
Ödemeler	(3.680.331)	(19.744.057)
Parasal Kayıp/Kazanç	482.426	(4.489.826)
Dönem sonu bakiyesi	32.611.280	29.232.868

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

17 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Devreden Katma Değer Vergisi	293.167.330	264.084.719
Diğer	2.531.413	46.758
Toplam	295.698.743	264.131.477

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

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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	10,44%	12.001.285	10,43%	12.000.000
Diğer	28,69%	32.998.715	28,70%	33.000.000
Ödenmiş Sermaye	100%	115.000.000	100%	115.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		1.333.815.316		1.333.815.316
Toplam		1.448.815.316		1.448.815.316

Grup'un 30 Haziran 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 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Farklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıp) Kazançları	(19.261.006)	(19.191.634)
Toplam	(19.261.006)	(19.191.634)

Şirket'in 30 Haziran 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
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

19 Hasılat

1 Ocak-30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yurt İçi Satışlar	2.838.168.270	1.374.456.563	4.291.254.210	2.284.597.592
Yurt Dışı Satışlar	21.144.054	9.674.975	70.021.000	54.963.696
Diğer Gelirler	--	--	20.364.981	20.363.264
Brüt Hasılat	2.859.312.324	1.384.131.538	4.381.640.191	2.359.924.552
Satış İadeleri ve İndirimleri (-)	(115.839.592)	(82.463.040)	(4.163.335)	(1.250.791)
Net Satışlar	2.743.472.732	1.301.668.498	4.377.476.856	2.358.673.761

Satışların Maliyeti (-)	(2.012.282.298)	(947.553.440)	(3.272.700.987)	(1.741.469.953)
Brüt Kar	731.190.434	354.115.058	1.104.775.869	617.203.808

Hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Traktör Satışları	2.245.841.754	958.913.084	3.957.589.095	2.136.960.131
Yedek Parça Satışları	219.264.492	126.447.697	71.292.131	34.310.426
Motor Satışları	36.006.545	21.373.867	82.256.044	42.742.294
İş Makinaları Satışları	7.241.224	5.254.371	36.090.817	9.853.992
Tarım Makineleri Satışları	5.234.617	2.874.758	950.529	633.402
Diğer	229.884.100	186.804.721	229.298.240	134.173.516
Toplam Hasılat	2.743.472.732	1.301.668.498	4.377.476.856	2.358.673.761

20 Faaliyet Giderleri

Grup'un 1 Ocak-30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	240.274.839	107.344.548	379.114.298	204.422.499
Genel Yönetim Giderleri	87.582.408	43.699.805	59.773.134	42.204.122
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	42.582.493	20.826.197	47.928.028	13.239.760
Toplam	370.439.740	171.870.550	486.815.460	259.866.381

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

21 Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Giderleri

Grup'un 1 Ocak-30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Faiz Giderleri	428.864.282	177.659.006	52.913.544	34.009.343
Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri (Not 14)	940.979	499.740	1.073.312	504.498
Toplam	429.805.261	178.158.746	53.986.856	34.513.841

22 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Grup'un 1 Ocak-30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Finansal Yatırımlardan Kazançlar	280.007.785	62.712.260	--	3.825.277
Toplam	280.007.785	62.712.260	--	3.825.277

Grup'un 1 Ocak-30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Finansal Yatırımlardan Kayıplar	--	--	69.703.142	--
Toplam	--	--	69.703.142	--

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

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alım gücü cinsinden gösterilmiştir.)

23 Gelir Vergileri**Vergi Gideri**

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
<u>Kar veya zararda muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	(93.187.986)	(159.627.110)
Ertelenmiş Vergi Gideri		
Geçici Farklardan Kaynaklanan	(58.406.647)	(56.088.178)
	(151.594.633)	(215.715.288)
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	23.124	3.120.242
Toplam Vergi Gideri	(151.571.509)	(212.595.046)

Etkin vergi oranının mutabakatı

1 Ocak- 30 Haziran 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- 30 Haziran 2024		1 Ocak- 30 Haziran 2023
Dönem Net Karı		259.458.352		413.236.808
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri		(151.594.633)		(215.715.288)
Vergi Öncesi Kar		411.052.985		628.952.096
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	25%	(102.763.246)	23%	(144.658.982)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	2%	(6.224.763)	5%	(30.996.358)
İstisna ve İndirimler	(0,8)%	3.112.907	(5,7)%	35.560.303
Farklı Vergi Oranlarının Etkisi ve Diğer	11%	(45.719.531)	12%	(75.620.251)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	37%	(151.594.633)	34%	(215.715.288)
Toplam Vergi Gideri				

Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(808.316.506)	(749.932.983)
Toplam	(808.316.506)	(749.932.983)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
1 Ocak Bakiyesi	(749.932.983)	(553.599.733)
Kar veya Zarara Kaydedilen	(58.406.647)	(56.088.178)
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	23.124	3.120.242
30 Haziran Bakiyesi	(808.316.506)	(606.567.669)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 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 dağıtımını 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 - 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ağırlıklı Ortalaması (her biri 1 TL)	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
Dönem Net Karı	259.458.352	145.173.234	413.236.808	258.465.912
Pay Başına Kazanç (TL)	2,26	1,26	3,59	2,25

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
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 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.

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

	30 Haziran 2024				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP	CNY
1. Ticari alacaklar	61.114.934	640.467	1.069.107	51.202	91.952
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	4.470	42	88	--	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer	212.558.945	4.007.964	2.301.264	--	34.048
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	273.678.349	4.648.473	3.370.459	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)	273.678.349	4.648.473	3.370.459	51.202	126.000
10. Ticari borçlar	108.607.580	1.179.023	1.971.619	10.814	--
11. Finansal yükümlülükler	17.514.974	532.608	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	8.257.176	60.297	178.289	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	147.892.515	724.397	3.524.746	689	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	282.272.245	2.496.325	5.674.654	11.503	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	41.315.315	1.256.346	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	3.167.253	--	90.000	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	44.482.568	1.256.346	90.000	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	326.754.813	3.752.671	5.764.654	11.503	--
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)	(53.076.464)	895.802	(2.394.195)	39.699	126.000
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+2b+3+5+6a-10-11-12a-12b-14-15-16a)	(53.076.464)	895.802	(2.394.195)	39.699	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
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 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	47.904.411	762.083	490.292	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	95.126	2.470	109	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	23.091.771	--	568.330	--
3. Diğer	2.463.319	1.962	--	51.202
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	73.554.627	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)	73.554.627	766.515	1.058.731	51.202
10. Ticari borçlar	206.899.520	1.266.168	3.938.726	--
11. Finansal yükümlülükler	13.503.350	367.080	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	191.241.263	928.432	3.859.266	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	411.644.133	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)	411.644.133	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)	(338.089.506)	(1.795.165)	(6.739.261)	51.202
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+2b+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(338.089.506)	(1.795.165)	(6.739.261)	51.202
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 30 Haziran 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

30 Haziran 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 arttıracacağı aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

30 Haziran 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	2.918.399	(2.918.399)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.918.399	(2.918.399)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(8.446.914)	8.446.914
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	
6- Avro Net Etki (4+5)	(8.446.914)	8.446.914
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	164.250	(164.250)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	
9-İngiliz Sterlini (7+8)	164.250	(164.250)
Çin Yuanı'nınTL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
10- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	56.618	(56.618)
11- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	--	
12-Çin Yuanı (10+11)	56.618	(56.618)
TOPLAM (3+6+9+12)	(5.307.647)	5.307.647

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	(6.608.744)	6.608.744
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(6.608.744)	6.608.744
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(27.439.333)	27.439.333
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(27.439.333)	27.439.333
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	239.127	(239.127)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini (7+8)	239.127	(239.127)
TOPLAM (3+6+9)	(33.808.950)	33.808.950

26 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.