

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim  
Şirketi**

**ve Bağlı Ortaklıkları**

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap  
Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Bilgiler ve  
Sınırlı Denetim Raporu

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi  
19 Ağustos 2020

Bu rapor 1 sayfa sınırlı denetim raporu ve 38 sayfa özet  
finansal bilgileri içermektedir.

# **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**

## **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 Tablolara Ait Dipnotlar

## ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,**

### **Giriş**

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan 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 konsolide 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 şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

### **Sonuç**

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Tayyip Yaşar, YMM  
Sorumlu Denetçi

19 Ağustos 2020  
İstanbul, Türkiye

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

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

30 Haziran 2020 Tarihi İtibarıyla

**Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)**

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

|                                                        | <i>Dipnot<br/>Referansı</i> | <b>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</b> |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                       |                             | <b>30 Haziran 2020</b>                   | <b>31 Aralık 2019</b>                     |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                 |                             |                                          |                                           |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                              | 4                           | 72.266.401                               | 27.029.057                                |
| Finansal Yatırımlar                                    | 5                           | 84.173.370                               | 53.584.115                                |
| Ticari Alacaklar                                       |                             |                                          |                                           |
| - <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>         | 3                           | 18.147.483                               | 13.159.275                                |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 7                           | 258.000.021                              | 199.662.943                               |
| Diğer Alacaklar                                        |                             |                                          |                                           |
| - <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>          | 3                           | 77.998.552                               | 58.512.230                                |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>  | 8                           | 12.992.201                               | 2.095.368                                 |
| Stoklar                                                | 9                           | 145.195.206                              | 137.019.526                               |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                 | 10                          | 28.905.561                               | 19.534.662                                |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar                 |                             | 107.277                                  | 6.665                                     |
| Diğer Dönen Varlıklar                                  | 16                          | 2.593.494                                | 9.700.061                                 |
| <b>Toplam Dönen Varlıklar</b>                          |                             | <b>700.379.566</b>                       | <b>520.303.902</b>                        |
| <b>Duran Varlıklar</b>                                 |                             |                                          |                                           |
| Finansal Yatırımlar                                    |                             | 700.000                                  | 700.000                                   |
| Ticari alacaklar                                       |                             |                                          |                                           |
| - <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | 7                           | --                                       | 2.044.700                                 |
| Maddi duran varlıklar                                  | 12                          | 661.328.213                              | 672.784.947                               |
| Maddi olmayan duran varlıklar                          |                             |                                          |                                           |
| - <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>           | 13                          | 3.383.751                                | 5.338.211                                 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller                          | 11                          | 17.714.985                               | 17.714.985                                |
| Peşin ödenmiş giderleri                                | 10                          | 1.208.674                                | --                                        |
| Kullanım hakkı varlığı                                 |                             | 3.255.519                                | 3.422.469                                 |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>                          |                             | <b>687.591.142</b>                       | <b>702.005.312</b>                        |
| <b>Toplam varlıklar</b>                                |                             | <b>1.387.970.708</b>                     | <b>1.222.309.214</b>                      |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Haziran 2020 Tarihi İtibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

|                                                                                              | <i>Dipnot<br/>Referansı</i> | <b>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                             |                             | <b>30 Haziran 2020</b>                   | <b>31 Aralık 2019</b>                     |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                             |                             |                                          |                                           |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                                     | 6                           | 186.138.502                              | 213.195.094                               |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                                             | 6                           | 29.914.967                               | 939.354                                   |
| Ticari Borçlar                                                                               |                             |                                          |                                           |
| - <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>                                                   | 3                           | 117.255                                  | 8.523.417                                 |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>                                           | 7                           | 146.532.192                              | 89.573.856                                |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                             | 15                          | 7.428.924                                | 3.652.293                                 |
| Diğer Borçlar                                                                                |                             |                                          |                                           |
| - <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>                                                    | 3                           | 3.784.622                                | 21.318.467                                |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>                                            | 8                           | 4.601.917                                | 3.939.781                                 |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                          | 10                          | 45.718.904                               | 15.587.050                                |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                      |                             |                                          |                                           |
| - <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>                      | 15                          | 1.839.494                                | 1.679.593                                 |
| - <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>                                                       | 14                          | 7.811.792                                | 7.960.411                                 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler                                             |                             | 95.609                                   | 83.457                                    |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                      |                             | <b>433.984.178</b>                       | <b>366.452.773</b>                        |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                     | 6                           | 170.900.775                              | 67.333.062                                |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                      |                             |                                          |                                           |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>                      | 15                          | 5.013.381                                | 3.946.890                                 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                                                 | 21                          | 46.184.466                               | 49.006.881                                |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler                                             |                             | 3.933.756                                | 3.984.804                                 |
| <b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                      |                             | <b>226.032.378</b>                       | <b>124.271.637</b>                        |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                                                                  |                             | <b>660.016.556</b>                       | <b>490.724.410</b>                        |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                                         | <b>17</b>                   | <b>727.954.152</b>                       | <b>731.584.804</b>                        |
| Ödenmiş sermaye                                                                              |                             | 115.000.000                              | 115.000.000                               |
| Paylara ilişkin primler/iskontolar                                                           |                             | 13.074.563                               | 13.074.563                                |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler |                             |                                          |                                           |
| - <i>Yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları</i>                                     |                             | 539.751.879                              | 539.751.879                               |
| - <i>Aktüeryal kayıp kazançlar</i>                                                           |                             | (1.826.834)                              | (938.817)                                 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                                          |                             | 14.047.934                               | 14.047.934                                |
| Geçmiş yıllar karları                                                                        |                             | 50.649.245                               | 85.009.286                                |
| Dönem net zararı                                                                             |                             | (2.742.635)                              | (34.360.041)                              |
| <b>Toplam özkaynaklar</b>                                                                    |                             | <b>727.954.152</b>                       | <b>731.584.804</b>                        |
| <b>Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler</b>                                                   |                             | <b>1.387.970.708</b>                     | <b>1.222.309.214</b>                      |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

**Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**1 Ocak-30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Konsolide Kar veya Zarar Tablosu**  
*Para Birimi: Türk Lirası ("TL")*

|                                                        | <i>Dipnot<br/>Referansı</i> | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
|                                                        |                             | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2020      | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2020       | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2019      | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2019       |
| Hasılat                                                | 18                          | 256.917.722                     | 146.995.859                       | 177.335.804                     | 81.042.427                        |
| Satışların Maliyeti (-)                                | 18                          | (206.951.900)                   | (115.911.637)                     | (152.149.636)                   | (68.743.659)                      |
| <b>Brüt Kar</b>                                        |                             | <b>49.965.822</b>               | <b>31.084.222</b>                 | <b>25.186.168</b>               | <b>12.298.768</b>                 |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                            | 19                          | (12.380.162)                    | (6.362.756)                       | (10.069.249)                    | (4.313.889)                       |
| Pazarlama Giderleri (-)                                | 19                          | (19.723.760)                    | (12.354.873)                      | (16.643.623)                    | (8.388.943)                       |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)                  | 19                          | (10.917.309)                    | (6.019.869)                       | (8.544.868)                     | (4.762.826)                       |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                     |                             | 9.173.248                       | 5.719.107                         | 6.374.772                       | (2.565.445)                       |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                 |                             | (3.470.195)                     | 1.453.599                         | (3.915.755)                     | 2.361.267                         |
| <b>Esas Faaliyet Kar/ (Zararı)</b>                     |                             | <b>12.647.644</b>               | <b>13.519.430</b>                 | <b>(7.612.555)</b>              | <b>(5.371.068)</b>                |
| <b>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/ (Zararı)</b> |                             | <b>12.647.644</b>               | <b>13.519.430</b>                 | <b>(7.612.555)</b>              | <b>(5.371.068)</b>                |
| Finansman Gelirleri                                    | 20                          | 10.943.642                      | 9.103.275                         | 9.121.899                       | 2.994.213                         |
| Finansman Giderleri (-)                                | 20                          | (28.934.332)                    | (18.332.852)                      | (24.762.570)                    | (12.414.056)                      |
| <b>Finansman Gelirleri/ (Giderleri), Net</b>           |                             | <b>(17.990.690)</b>             | <b>(9.229.577)</b>                | <b>(15.640.671)</b>             | <b>(9.419.843)</b>                |
| <b>Vergi Öncesi Dönem Zararı</b>                       |                             | <b>(5.343.046)</b>              | <b>4.289.853</b>                  | <b>(23.253.226)</b>             | <b>(14.790.911)</b>               |
| <b>Vergi Geliri/ (Gideri)</b>                          | 21                          | <b>2.600.411</b>                | <b>1.768.665</b>                  | <b>5.174.431</b>                | <b>2.671.526</b>                  |
| - Dönem Vergi Gideri                                   |                             | --                              | --                                | --                              | --                                |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)                    |                             | 2.600.411                       | 1.768.665                         | 5.174.431                       | 2.671.526                         |
| <b>Dönem Zararı</b>                                    |                             | <b>(2.742.635)</b>              | <b>6.058.518</b>                  | <b>(18.078.795)</b>             | <b>(12.119.385)</b>               |
| <b>Dönem Kar/ (Zarar) Dağılımı</b>                     |                             |                                 |                                   |                                 |                                   |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                            |                             |                                 |                                   | --                              | --                                |
| Ana Ortaklık Payları                                   |                             | (2.742.635)                     | 6.058.518                         | (18.078.795)                    | (12.119.385)                      |
| <b>Pay Adedi</b>                                       | 22                          | <b>115.000.000</b>              | <b>115.000.000</b>                | <b>115.000.000</b>              | <b>115.000.000</b>                |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>                               | 22                          | <b>(0,0238)</b>                 | <b>0,0527</b>                     | <b>(0,1572)</b>                 | <b>(0,1054)</b>                   |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 Ocak-30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

**Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

|                                                                    |                             | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
|                                                                    | <i>Dipnot<br/>Referansı</i> | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2020      | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2020       | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2019      | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2019       |
| <b>Dönem Zararı</b>                                                |                             | <b>(2.742.635)</b>              | <b>6.058.518</b>                  | <b>(18.078.795)</b>             | <b>(12.119.385)</b>               |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir Kısımı</b>                                 |                             |                                 |                                   |                                 |                                   |
| <b><u>Kar veya Zararda Yeniden<br/>Sınıflandırılmayacaklar</u></b> |                             |                                 |                                   |                                 |                                   |
| - Aktüeryal Farklar                                                | 15                          | (1.110.021)                     | (231.632)                         | (878.389)                       | (400.622)                         |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)                                | 21                          | 222.004                         | 28.758                            | 193.246                         | 88.137                            |
| <b>Toplam Diğer Kapsamlı Gelir</b>                                 |                             | <b>(888.017)</b>                | <b>(202.874)</b>                  | <b>(685.143)</b>                | <b>(312.485)</b>                  |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>                                       |                             | <b>(3.630.652)</b>              | <b>5.855.644</b>                  | <b>(18.763.938)</b>             | <b>(12.431.870)</b>               |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>                            |                             |                                 |                                   |                                 |                                   |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                        |                             | --                              | --                                | --                              | --                                |
| Ana Ortaklık Payları                                               |                             | (3.630.652)                     | 5.855.644                         | (18.763.938)                    | (12.431.870)                      |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 Ocak-30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

|                                             | Ödenmiş<br>Sermaye | Paylara İlişkin<br>Primler/İskontolar | Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler                                  |                                                                                    | Kardan<br>Ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Geçmiş Yıllar<br>Kar/Zararları | Net Dönem<br>Karı/Zararı | Özkaynaklar<br>Toplamı |
|---------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------------|
|                                             |                    |                                       | Maddi<br>Duran<br>Varlıklar<br>Birikmiş<br>Değerleme<br>Artışları | Tanımlanmış Fayda<br>Planlarının Birikmiş<br>Yeniden Ölçüm<br>Kazançları/Kayıpları |                                              |                                |                          |                        |
| <b>1 Ocak 2019 İtibarıyla Bakiyeler</b>     | <b>115.000.000</b> | <b>13.074.563</b>                     | <b>172.764.682</b>                                                | <b>(252.156)</b>                                                                   | <b>14.047.934</b>                            | <b>107.174.661</b>             | <b>(22.231.494)</b>      | <b>399.578.190</b>     |
| Transferler                                 | --                 | --                                    | --                                                                | --                                                                                 | --                                           | (22.231.494)                   | 22.231.494               | --                     |
| Net Dönem Zararı                            | --                 | --                                    | --                                                                | --                                                                                 | --                                           | --                             | (18.078.795)             | (18.078.795)           |
| Diğer Kapsamlı Gelir                        | --                 | --                                    | --                                                                | (685.143)                                                                          | --                                           | --                             | --                       | (685.143)              |
| <b>30 Haziran 2019 İtibarıyla Bakiyeler</b> | <b>115.000.000</b> | <b>13.074.563</b>                     | <b>172.764.682</b>                                                | <b>(937.299)</b>                                                                   | <b>14.047.934</b>                            | <b>84.943.167</b>              | <b>(18.078.795)</b>      | <b>380.814.252</b>     |
| <b>1 Ocak 2020 İtibarıyla Bakiyeler</b>     | <b>115.000.000</b> | <b>13.074.563</b>                     | <b>539.751.879</b>                                                | <b>(938.817)</b>                                                                   | <b>14.047.934</b>                            | <b>85.009.286</b>              | <b>(34.360.041)</b>      | <b>731.584.804</b>     |
| Transferler                                 | --                 | --                                    | --                                                                | --                                                                                 | --                                           | (34.360.041)                   | 34.360.041               | --                     |
| Net Dönem Zararı                            | --                 | --                                    | --                                                                | --                                                                                 | --                                           | --                             | (2.742.635)              | (2.742.635)            |
| Diğer Kapsamlı Gelir                        | --                 | --                                    | --                                                                | (888.017)                                                                          | --                                           | --                             | --                       | (888.017)              |
| <b>30 Haziran 2020 İtibarıyla Bakiyeler</b> | <b>115.000.000</b> | <b>13.074.563</b>                     | <b>539.751.879</b>                                                | <b>(1.826.834)</b>                                                                 | <b>14.047.934</b>                            | <b>50.649.245</b>              | <b>(2.742.635)</b>       | <b>727.954.152</b>     |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 Ocak-30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

**Konsolide Nakit Akış Tablosu**

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

|                                                                                                            | <i>Dipnot<br/>Referansı</i> | <b>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</b> | <b>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                            |                             | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2020</b>       | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2019</b>       |
| Net Dönem Zararı                                                                                           |                             | (2.742.635)                              | (18.078.795)                             |
| <b>İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit ile Net Kar Arasındaki Mutabakat:</b>                       |                             |                                          |                                          |
| Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                        | 11, 12,13                   | 18.409.841                               | 9.621.145                                |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler                                                           | 15                          | 652.138                                  | 827.407                                  |
| Şüpheli Alacak Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler                                                            | 7                           | 1.887.470                                | 623.436                                  |
| Vergi Geliri/ (Gideri)                                                                                     | 21                          | (2.600.411)                              | (5.174.431)                              |
| Faiz Gelirleri                                                                                             | 20                          | (10.943.642)                             | (9.121.899)                              |
| Diğer Karşılıklar                                                                                          |                             | (148.619)                                | (2.124.832)                              |
| Kullanılmamış İzin Karşılığı                                                                               |                             | 159.901                                  | 73.351                                   |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler                                                      | 9                           | 1.775.020                                | 1.922.459                                |
| Banka Faiz Giderleri                                                                                       | 20                          | 28.934.332                               | 24.762.570                               |
| <b>İşletme Varlık ve Yükümlülüklerindeki Değişiklik Öncesi İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit</b> |                             |                                          |                                          |
| <b>Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Değişim</b>                                                              |                             |                                          |                                          |
| Ticari Alacaklardaki ve Diğer Alacaklardaki Artış/ (Azalışlar)                                             |                             | (93.551.211)                             | (46.090.257)                             |
| Stoklardaki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler                                                           |                             | (9.950.700)                              | 17.595.801                               |
| Peşin Ödenmiş Gider, Diğer Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler             |                             | (3.473.006)                              | 2.294.055                                |
| Ticari Borçlardaki ve Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalışlar)                                                 |                             | 31.680.465                               | (3.198.074)                              |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar ile İlgili Düzeltmeleri                                                      |                             | 3.776.631                                | (1.085.565)                              |
| Ertelenmiş Gelirler ile İlgili Düzeltmeler                                                                 |                             | 30.131.854                               | (406.078)                                |
| Ödenen Kıdem Tazminatları                                                                                  | 15                          | (695.668)                                | (432.294)                                |
| İade Alınan/ (Ödenen) Vergiler                                                                             |                             | (100.612)                                | (3.775)                                  |
| <b>İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan/ (Kullanılan) Net Nakit</b>                                           |                             | <b>(6.798.852)</b>                       | <b>(27.995.776)</b>                      |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                                 |                             |                                          |                                          |
| Finansal Yatırımlardaki Değişimlerle İlgili Düzeltmeler                                                    |                             | (30.589.255)                             | 5.235.947                                |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları                                                               | 12,13                       | (5.054.984)                              | (5.102.822)                              |
| Maddi Duran Varlık Satışlarından Elde Edilen Nakit Girişleri                                               | 12                          | 56.337                                   | 170.774                                  |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/ (Kullanılan) Net Nakit</b>                                           |                             | <b>(35.587.902)</b>                      | <b>303.899</b>                           |
| <b>Finansal Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit</b>                                                         |                             |                                          |                                          |
| Finansal Borçlar Değişim, Net                                                                              |                             | 105.486.734                              | 41.039.595                               |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                 |                             | 128.054                                  | (151.703)                                |
| Tahsil Edilen Faiz                                                                                         | 20                          | 10.943.642                               | 9.121.899                                |
| Ödenen Faiz                                                                                                | 20                          | (28.934.332)                             | (24.762.570)                             |
| <b>Finansal Faaliyetlerden Sağlanan (Kullanılan) Net Nakit</b>                                             |                             | <b>87.624.098</b>                        | <b>25.247.221</b>                        |
| Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)                                                         |                             | 45.237.344                               | (2.444.656)                              |
| Dönem Başı İtibariyle Nakit ve Nakit Benzerleri                                                            | 4                           | 27.029.057                               | 5.541.685                                |
| <b>Dönem Sonu İtibariyle Nakit ve Nakit Benzeri Değerler</b>                                               | <b>4</b>                    | <b>72.266.401</b>                        | <b>3.097.029</b>                         |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

---

**İÇİNDEKİLER**

|     |                                                           |    |
|-----|-----------------------------------------------------------|----|
| 1   | Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu                  | 8  |
| 2   | Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar              | 10 |
| 2.1 | Sunuma ilişkin temel esaslar                              | 10 |
| 2.2 | TMS’ye uygunluk beyanı                                    | 12 |
| 2.3 | Muhasebe politikalarında değişiklikler                    | 13 |
| 2.4 | Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar         | 14 |
| 2.5 | Önemli muhasebe politikalarının özeti                     | 15 |
| 2.6 | İşletmenin sürekliliği                                    | 15 |
| 3   | İlişkili Taraf Açıklamaları                               | 16 |
| 4   | Nakit ve Nakit Benzerleri                                 | 19 |
| 5   | Finansal Yatırımlar                                       | 19 |
| 6   | Finansal Borçlar                                          | 20 |
| 7   | Ticari Alacak ve Borçlar                                  | 21 |
| 8   | Diğer Alacak ve Borçlar                                   | 22 |
| 9   | Stoklar                                                   | 22 |
| 10  | Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler             | 23 |
| 11  | Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                             | 24 |
| 12  | Maddi Duran Varlıklar                                     | 24 |
| 13  | Maddi Olmayan Duran Varlıklar                             | 25 |
| 14  | Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar                    | 25 |
| 15  | Çalışanlara Sağlanan Faydalar                             | 27 |
| 16  | Diğer Varlık ve Yükümlülükler                             | 28 |
| 17  | Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri             | 29 |
| 18  | Hasılat                                                   | 30 |
| 19  | Faaliyet Giderleri                                        | 30 |
| 20  | Finansman Gelirleri ve Giderleri                          | 31 |
| 21  | Gelir Vergileri                                           | 31 |
| 22  | Pay Başına Kazanç                                         | 33 |
| 23  | Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler | 34 |
| 24  | Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar                      | 38 |

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

**1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu**

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

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

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

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

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

Şirket'in merkezi ve fabrikası, aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel müdürlük:

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

Fabrika:

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

|                                              | 30 Haziran 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Adı/Ünvanı                                   | Pay Oranı %     | Pay Oranı %    |
| Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 60,87           | 60,87          |
| Muzaffer Albayrak                            | 1,74            | 1,74           |
| Ahmet Albayrak (Ahmet oğlu)                  | 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          |
| <b>Toplam</b>                                | <b>100,00</b>   | <b>100,00</b>  |

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

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

---

**1 Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)**

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup’un çalışan personel sayısı 465’dir (31 Aralık 2019: 461).

**Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar**

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

**Tümosan Savunma A.Ş.:** Savunma ve silah sanayi dalında yeni ürünler geliştirme, ARGE faaliyetlerinde bulunma, mevcut ürünlerin üretiminde ve geliştirilmesinde katkıda bulunma, silah ve yan sanayi ürünlerinin üretimi, alım ve satımı iştigal etmektedir.

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

| Şirket               | Kontrol Oranı   |                |
|----------------------|-----------------|----------------|
|                      | 30 Haziran 2020 | 31 Aralık 2019 |
| Tümosan Döküm A.Ş.   | %100            | %100           |
| Tümosan Savunma A.Ş. | %100            | %100           |

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar**

### **2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar**

#### **(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli**

30 Haziran 2020 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 "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

#### **(b) Ölçüm esasları**

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar ve borçlar ile Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar altında muhasebeleştirilen arazi ve arsalar, tesis makine ve cihazlar hariç tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

#### **(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi**

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

#### **(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi**

İlişikteki finansal tablolar Şirket'in 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.

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

**2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

**2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)**

**(f) Yabancı para**

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

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

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

|                    | 30 Haziran 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------|-----------------|----------------|
| ABD Doları/TL      | 6,8422          | 5,9402         |
| Avro /TL           | 7,7082          | 6,6506         |
| İngiliz Sterlin/TL | 8,4282          | 7,7765         |
| İsviçre Frangı/TL  | 7,2161          | 6,0932         |

**(g) Konsolidasyon esasları**

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

*(i) Bağlı ortaklıklar*

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

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

|                      | Kontrol Oranı   |                |
|----------------------|-----------------|----------------|
| Şirket               | 30 Haziran 2020 | 31 Aralık 2019 |
| Tümosan Döküm A.Ş.   | %100            | %100           |
| Tümosan Savunma A.Ş. | %100            | %100           |

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)**

#### **(g) Konsolidasyon esasları (devamı)**

##### *(ii) Kontrol gücü olmayan paylar*

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

##### *(iii) Kontrolün kaybedilmesi*

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

##### *(iv) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri*

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

### **2.2 TMS'ye uygunluk beyanı**

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

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

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

Konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 19 Ağustos 2020 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu ve bazı düzenleyici kuruluşlar finansal tabloların yayınlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler**

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

### **30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler**

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

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

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

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

## **2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)**

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

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

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

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

- i. Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
  - ii. Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
  - iii. Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.
- Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdır.

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

#### **30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler**

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

##### **i. Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)**

##### **ii. TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı**

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

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

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

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

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

### **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 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)**

### **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 Şirket, 30 Haziran 2020 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ'e istinaden TMS/IFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

### **2.6 İşletmenin sürekliliği**

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

Covid-19 salgınının Şirket'in finansal tabloları ve işletmenin sürekliliği üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

---

**3 İlişkili Taraf Açıklamaları**

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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

| <b><u>İlişkili taraf</u></b>                                                | <b><u>Tanım</u></b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")                | Hakim Ortak         |
| Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Ereğli Tekstil")                  | Ortak               |
| Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")                                  | İlişkili Şirket     |
| Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti. ("Ağa Maden")                   | İlişkili Şirket     |
| Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil Merkezi Hizmetler")         | İlişkili Şirket     |
| Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")                                  | İlişkili Şirket     |
| Birun Otelcilik A.Ş. ("Birun Otelcilik")                                    | İlişkili Şirket     |
| Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş. ("Kademe Atık")                          | İlişkili Şirket     |
| Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm") | İlişkili Şirket     |
| Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")                             | İlişkili Şirket     |
| Albayrak Somali Liman İşletmeciliği ("Somali Liman")                        | İlişkili Şirket     |
| Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")                                   | İlişkili Şirket     |
| Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")           | İlişkili Şirket     |
| Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak Private")                                | İlişkili Şirket     |
| Kazzaz Kağıt Ticaret A.Ş. ("Kazzaz Kağıt")                                  | İlişkili Şirket     |
| Sistemli Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Sistemli Dağıtım")                       | İlişkili Şirket     |
| Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt")                            | İlişkili Şirket     |
| Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman")                          | İlişkili Şirket     |
| Ats Yedek Parça Servis San. ve Tic. Ltd. Şti. ("Ats Yedek Parça")           | İlişkili Şirket     |
| Asist Oto Yedek Parça Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Asist Oto")                  | İlişkili Şirket     |
| Güneş Turizm Sanayi İnşaat ve Tic.A.Ş. ("Güneş Turizm")                     | İlişkili Şirket     |
| Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat")                                          | İlişkili Şirket     |

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

**3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)**

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

| 30 Haziran 2020        | Alacaklar         |                   | Borçlar        |                  |
|------------------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|
|                        | Kısa Vade         |                   | Kısa Vade      |                  |
|                        | Ticari            | Ticari Olmayan    | Ticari         | Ticari Olmayan   |
| Kademe Atık            | 16.122.000        | --                | 5.275          | --               |
| Albil                  | 771.655           | --                | 68.738         | --               |
| Mezra Ziraat           | 451.172           | --                | --             | --               |
| Yeşil Adamlar          | 244.508           | --                | --             | --               |
| Asist Oto              | 183.546           | --                | --             | --               |
| Sistemli Dağıtım       | 132.753           | --                | --             | --               |
| Birun Otelcilik        | 80.886            | --                | 1.252          | --               |
| Güneş Turizm           | 74.680            | --                | --             | --               |
| Albayrak92 Private Ltd | 55.364            | --                | --             | --               |
| Varaka Kağıt           | 13.243            | 6.952.971         | --             | 2.702.143        |
| Dolu Akaryakıt         | 12.051            | --                | --             | --               |
| Ats Yedek Parça        | 4.717             | --                | --             | --               |
| Platform               | 908               | --                | --             | --               |
| Ereğli Tekstil(*)      | --                | 66.366.129        | --             | --               |
| Albayrak İnşaat(*)     | --                | 3.000.000         | --             | 1.082.479        |
| Somali Liman           | --                | 1.679.452         | --             | --               |
| Birlikte Dağıtım       | --                | --                | 41.990         | --               |
| <b>Toplam</b>          | <b>18.147.483</b> | <b>77.998.552</b> | <b>117.255</b> | <b>3.784.622</b> |

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

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

(\*) Grup’un ilişkili taraflardan ticari olmayan alacakları grup içi finansman olup, operasyonel faaliyetlerde kullanılmaktadır ve piyasa şartlarında faiz işletilmektedir.

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

**3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)**

***Alımlar ve Giderler***

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

| Alımları                | 1 Ocak- 30 Haziran 2020 |                  | 1 Ocak- 30 Haziran 2019 |                  |
|-------------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
|                         | Mal ve Hizmet Alımı     | Diğer            | Mal ve Hizmet Alımı     | Diğer            |
| Kademe Atık             | 21.535.741              | --               | 15.044.472              | --               |
| Varaka Kağıt            | 9.894.976               | --               | --                      | --               |
| Albil Merkezi Hizmetler | 801.739                 | 351.218          | 927.941                 | 20.575           |
| Dolu Akaryakıt          | 210.282                 | --               | 205.695                 | --               |
| Birlikte Dağıtım        | 129.358                 | --               | 42.362                  | --               |
| Reklam Piri             | 94.889                  | --               | 23.928                  | --               |
| Platform                | 37.800                  | --               | 96.223                  | 27.400           |
| Albayrak Holding        | --                      | 1.351.151        | --                      | 1.192.227        |
| <b>Toplam</b>           | <b>32.704.785</b>       | <b>1.702.369</b> | <b>16.340.621</b>       | <b>1.240.202</b> |

***Satışlar ve Gelirler***

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

| Satışları        | 1 Ocak- 30 Haziran 2020 |                | 1 Ocak- 30 Haziran 2019 |               |                |
|------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|---------------|----------------|
|                  | Mal ve Hizmet Satışı    | Diğer          | Mal ve Hizmet Satışı    | Faiz          | Diğer          |
| Kademe Atık      | 2.159.518               | 363.312        | 2.956.418               | --            | 179.650        |
| Ereğli Tekstil   | 4.244.906               | --             | --                      | 88.699        | --             |
| Varaka Kağıt     | 852.292                 | --             | 604.065                 | --            | --             |
| Sistemli Dağıtım | 788                     | --             | 3.202                   | --            | 26.291         |
| Yeşil Adamlar    | --                      | --             | 14.066                  | --            | --             |
| Albayrak İnşaat  | --                      | --             | 3.562                   | --            | --             |
| <b>Toplam</b>    | <b>7.257.504</b>        | <b>363.312</b> | <b>3.581.313</b>        | <b>88.699</b> | <b>205.941</b> |

***Üst Yönetime Sağlanan Faydalar***

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 732.757 TL'dir (1 Ocak- 30 Haziran 2019: 624.944 TL).

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

**4 Nakit ve Nakit Benzerleri**

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

|                  | 30 Haziran 2020   | 31 Aralık 2019    |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa             | 25                | 25                |
| Bankalar         |                   |                   |
| -Vadesiz Mevduat | 72.266.376        | 27.029.032        |
| <b>Toplam</b>    | <b>72.266.401</b> | <b>27.029.057</b> |

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Grup'un mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

**5 Finansal Yatırımlar**

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

|                 | 30 Haziran 2020   | 31 Aralık 2019    |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Tahviller (*)   | 53.394.974        | 53.496.345        |
| Hisse Senetleri | --                | 87.770            |
| Yatırım Fonları | 30.778.396        | --                |
| <b>Toplam</b>   | <b>84.173.370</b> | <b>53.584.115</b> |

(\*) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla finansal yatırımlar, Ereğli Tekstil'in ihraç etmiş olduğu 12 aylık tahvillerden oluşmaktadır. Grup ilgili tahvilleri gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak muhasebeleşirmektedir.

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

**6 Finansal Borçlar**

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                              | 30 Haziran 2020    | 31 Aralık 2019     |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri                  | 186.138.502        | 213.195.094        |
| Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları | 29.914.967         | 939.354            |
| <b>Toplam</b>                                | <b>216.053.469</b> | <b>214.134.448</b> |
| Uzun Vadeli Banka Kredileri                  | 170.900.775        | 67.333.062         |
| <b>Toplam</b>                                | <b>170.900.775</b> | <b>67.333.062</b>  |

**Banka Kredileri**

|                                                     | 30 Haziran 2020      |                     | 31 Aralık 2019       |                     |
|-----------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                                                     | Efektif Faiz Oranı % | TL Cinsinden Tutarı | Efektif Faiz Oranı % | TL Cinsinden Tutarı |
| <b>Kısa Vadeli Krediler</b>                         | 16,95-17,5%          | 186.138.502         | 11,5-16%             | 213.195.094         |
| <b>Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları</b> | 2,97%-14,16%         | 29.914.967          | 11,5-17,18%          | 939.354             |
| <b>Uzun Vadeli Krediler</b>                         |                      | 170.900.775         |                      | 67.333.062          |
| <b>Toplam Krediler</b>                              |                      | <b>386.954.244</b>  |                      | <b>281.467.510</b>  |

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 400 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 32.650.094 TL tutarında müşteri çekini teminat olarak ilgili bankalara vermiştir (31 Aralık 2019: 400 Milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 20.049.691 TL tutarında müşteri çeki).

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

**7 Ticari Alacak ve Borçlar**

***Kısa Vadeli Ticari Alacaklar***

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

|                                   | <b>30 Haziran 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Alıcılar                          | 163.594.805            | 111.706.404           |
| Alacak Senetleri                  | 94.575.745             | 89.297.710            |
| DBS Alacakları(*)                 | 8.476.593              | 5.418.481             |
| Şüpheli Alacak Karşılığı (-) (**) | (8.647.122)            | (6.759.652)           |
| <b>Toplam</b>                     | <b>258.000.021</b>     | <b>199.662.943</b>    |

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

(\*\*) Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                            | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2020</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2019</b> |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi            | <b>(6.759.652)</b>                 | <b>(6.236.134)</b>                 |
| Dönem İçerisindeki Artış   | (1.887.470)                        | (623.436)                          |
| <b>30 Haziran Bakiyesi</b> | <b>(8.647.122)</b>                 | <b>(6.859.570)</b>                 |

***Uzun Vadeli Ticari Alacak***

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

|                  | <b>30 Haziran 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|------------------|------------------------|-----------------------|
| Alacak Senetleri | --                     | 2.044.700             |
| <b>Toplam</b>    | <b>--</b>              | <b>2.044.700</b>      |

***Kısa Vadeli Ticari Borçlar***

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

|                      | <b>30 Haziran 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|----------------------|------------------------|-----------------------|
| Satıcılar            | 86.314.422             | 73.923.982            |
| Borç Senetleri       | 40.718.237             | 9.918.079             |
| Diğer Ticari Borçlar | 19.499.533             | 5.731.795             |
| <b>Toplam</b>        | <b>146.532.192</b>     | <b>89.573.856</b>     |

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

**8 Diğer Alacak ve Borçlar**

***Kısa Vadeli Diğer Alacaklar***

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

|                        | 30 Haziran 2020   | 31 Aralık 2019   |
|------------------------|-------------------|------------------|
| İade Alınacak Vergiler | 12.120.894        | 1.391.407        |
| Muhtelif Alacaklar     | 871.307           | 703.961          |
| <b>Toplam</b>          | <b>12.992.201</b> | <b>2.095.368</b> |

***Kısa Vadeli Diğer Borçlar***

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

|                                      | 30 Haziran 2020  | 31 Aralık 2019   |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| İade Edilecek Depozito ve Teminatlar | 3.651.000        | 3.189.489        |
| Vergi Dairesine Borçlar              | 929.122          | 728.497          |
| Diğer Borçlar                        | 21.795           | 21.795           |
| <b>Toplam</b>                        | <b>4.601.917</b> | <b>3.939.781</b> |

**9 Stoklar**

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

|                             | 30 Haziran 2020    | 31 Aralık 2019     |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Malzeme ve Yedek Parçalar   | 108.781.129        | 87.431.903         |
| Mamuller                    | 25.316.651         | 41.054.998         |
| Yarı Mamuller               | 9.842.462          | 7.912.145          |
| Yoldaki Mallar              | 1.544.025          | 2.992.978          |
| Ticari Mallar               | 1.208.167          | 847.071            |
| Diğer Stoklar               | 1.534.642          | 1.587.321          |
| Stok Değer Düşüklüğü (-)(*) | (3.031.870)        | (4.806.890)        |
| <b>Toplam</b>               | <b>145.195.206</b> | <b>137.019.526</b> |

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

|                            | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2020 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2019 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi            | 4.806.890                  | (1.415.688)                |
| Dönem İçerisindeki Azalış  | (1.775.020)                | (1.922.459)                |
| <b>30 Haziran Bakiyesi</b> | <b>3.031.870</b>           | <b>(3.338.147)</b>         |

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

**10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler**

**Peşin Ödenmiş Giderler**

***Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler***

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir

|                             | <b>30 Haziran 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------|
| Verilen Avanslar            | 25.595.351             | 13.922.696            |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 2.835.311              | 5.337.035             |
| İş Avansları                | 474.899                | 274.931               |
| <b>Toplam</b>               | <b>28.905.561</b>      | <b>19.534.662</b>     |

***Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler***

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir

|                              | <b>30 Haziran 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Verilen Avanslar             | 310.586                | --                    |
| Gelecek Yıllara Ait Giderler | 898.088                | --                    |
| <b>Toplam</b>                | <b>1.208.674</b>       | <b>--</b>             |

**Ertelenmiş Gelirler**

***Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler***

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                 | <b>30 Haziran 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|-----------------|------------------------|-----------------------|
| Alınan Avanslar | 45.718.904             | 15.587.050            |
| <b>Toplam</b>   | <b>45.718.904</b>      | <b>15.587.050</b>     |

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

**11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren döneme ait yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                     | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2020 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2019 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Net Defter Değeri</b>            |                            |                            |
| 1 Ocak Açılış Bakiyesi              | 17.714.985                 | 11.643.262                 |
| Cari Dönem Amortismanı              | --                         | --                         |
| <b>30 Haziran Net Defter Değeri</b> | <b>17.714.985</b>          | <b>11.643.262</b>          |
| <br>                                |                            |                            |
| Maliyet                             | --                         | --                         |
| Birikmiş Amortisman                 | --                         | --                         |
| <b>30 Haziran Net Defter Değeri</b> | <b>17.714.985</b>          | <b>11.643.262</b>          |

**12 Maddi Duran Varlıklar**

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

|                                     | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2020 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2019 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Net Defter Değeri</b>            |                            |                            |
| 1 Ocak Açılış Bakiyesi              | 672.784.947                | 260.268.082                |
| İlaveler                            | 4.744.445                  | 5.098.315                  |
| Çıkışlar                            | (56.337)                   | (170.774)                  |
| Cari Dönem Amortisman Gideri        | (16.144.842)               | (5.798.210)                |
| <b>30 Haziran Net Defter Değeri</b> | <b>661.328.213</b>         | <b>259.397.413</b>         |
| <br>                                |                            |                            |
| Maliyet                             | 705.795.158                | 346.702.336                |
| Birikmiş Amortisman                 | (44.466.945)               | (87.304.923)               |
| <b>30 Haziran Net Defter Değeri</b> | <b>661.328.213</b>         | <b>259.397.413</b>         |

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

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

**13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

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

|                                     | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2020</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2019</b> |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Maliyet Değeri</b>               |                                    |                                    |
| 1 Ocak Açılış Bakiyesi              | 5.338.211                          | 10.312.668                         |
| İlaveler                            | 310.539                            | 4.507                              |
| Cari Dönem İtfa Payları             | (2.264.999)                        | (3.822.935)                        |
| <b>30 Haziran Net Defter Değeri</b> | <b>3.383.751</b>                   | <b>6.494.240</b>                   |

|                                     |                  |                  |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Maliyet                             | 45.263.895       | 43.684.587       |
| Birikmiş İtfa Payları               | (41.880.144)     | (37.190.347)     |
| <b>30 Haziran Net Defter Değeri</b> | <b>3.383.751</b> | <b>6.494.240</b> |

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

**14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar**

**a) Karşılıklar**

Grup'un 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

|                                | <b>30 Haziran 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|--------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Garanti Karşılıkları           | 3.911.989              | 3.319.916             |
| Dava Karşılıkları (*)          | 3.899.803              | 4.640.495             |
| <b>Kısa vadeli karşılıklar</b> | <b>7.811.792</b>       | <b>7.960.411</b>      |

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

|                            | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2020</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2019</b> |
|----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi            | 4.640.495                          | 1.519.635                          |
| Dönem içinde oluşan azalış | (740.692)                          | (419.650)                          |
| <b>30 Haziran Bakiyesi</b> | <b>3.899.803</b>                   | <b>1.099.985</b>                   |

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

**14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)**

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

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

| <b>Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)</b>                                                                                   | <b>30 Haziran 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                     | 57.412.532             | 34.174.215            |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                    | --                     | --                    |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*) | 712.016.183            | 694.503.676           |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                                                |                        |                       |
| i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                                               | --                     | --                    |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                           | --                     | --                    |
| iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                                | --                     | --                    |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                           | <b>769.428.715</b>     | <b>728.677.891</b>    |

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

|                           | <b>30 Haziran 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|---------------------------|------------------------|-----------------------|
| Türk Lirası               | 721.396.690            | 704.250.867           |
| ABD Doları (TL Karşılığı) | 21.450.297             | 162.310               |
| Avro (TL Karşılığı)       | 26.581.728             | 24.264.714            |
| <b>Toplam</b>             | <b>769.428.715</b>     | <b>728.677.891</b>    |

(\*) 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 Bayii' ye aktarılmaktadır.

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

**15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

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

|                                      | 30 Haziran 2020  | 31 Aralık 2019   |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 3.941.916        | 921.601          |
| Ödenecek Ücret ve Maaşlar            | 2.484.951        | 538.592          |
| Ödenecek Vergi ve Fonlar             | 1.002.057        | 2.192.100        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>7.428.924</b> | <b>3.652.293</b> |

**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar**

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

|                | 30 Haziran 2020  | 31 Aralık 2019   |
|----------------|------------------|------------------|
| İzin Karşılığı | 1.839.494        | 1.679.593        |
| <b>Toplam</b>  | <b>1.839.494</b> | <b>1.679.593</b> |

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

**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

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

|                           | 30 Haziran 2020  | 31 Aralık 2019   |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 5.013.381        | 3.946.890        |
| <b>Toplam</b>             | <b>5.013.381</b> | <b>3.946.890</b> |

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 2020 itibarıyla 6.730 TL ve 31 Aralık 2019 itibarıyla 6.380 TL ile sınırlandırılmıştır.

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

**15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)**

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

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2019 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-<br>30 Haziran 2020 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2019 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>1 Ocak Bakiyesi</b>     | 3.946.890                  | 2.981.247                  |
| Hizmet Maliyeti            | 387.508                    | 492.480                    |
| Faiz Gideri                | 264.630                    | 334.927                    |
| Ödemeler                   | (695.668)                  | (432.294)                  |
| Aktüeryal Kayıp            | 1.110.021                  | 878.389                    |
| <b>30 Haziran Bakiyesi</b> | <b>5.013.381</b>           | <b>4.254.749</b>           |

**16 Diğer Varlık ve Yükümlülükler**

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|                              | 30 Haziran 2020  | 31 Aralık 2019   |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Devreden Katma Değer Vergisi | 2.562.523        | 9.699.146        |
| Diğer                        | 30.971           | 915              |
| <b>Toplam</b>                | <b>2.593.494</b> | <b>9.700.061</b> |

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

**17 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri**

**Ödenmiş Sermaye**

Grup'un 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

|                        | 30 Haziran 2020 |                    | 31 Aralık 2019 |                    |
|------------------------|-----------------|--------------------|----------------|--------------------|
|                        | Pay Oranı<br>%  | Pay Tutarı<br>(TL) | Pay Oranı<br>% | Pay Tutarı<br>(TL) |
| Ereğli Tekstil         | 60,87%          | 70.000.000         | 60,87%         | 70.000.000         |
| Halka Açık Kısım       | 28,69%          | 33.000.000         | 28,69%         | 33.000.000         |
| Diğer                  | 10,44%          | 12.000.000         | 10,44%         | 12.000.000         |
| <b>Ödenmiş Sermaye</b> | <b>100,00%</b>  | <b>115.000.000</b> | <b>100,00%</b> | <b>115.000.000</b> |

Grup'un 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 115.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2019: 115.000.000 TL beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisse).

(\*) Grup'un halka arzında Ereğli Tekstil'in geri alım taahhüdü kapsamında satın alınan paylardan 4.285.492 adet pay 15 Mart 2018 tarihinde satılmıştır. Bu satış neticesinde geri alım taahhüdü kapsamında alınan payların tamamı satılmıştır. Bu işlemle birlikte Ereğli Tekstil'in sermayedeki payı 60,87% olmuştur.

**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

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

**Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

Grup'un 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

**Aktüeryal Farklar**

|                                                     | 30 Haziran 2020    | 31 Aralık 2019   |
|-----------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları | (1.826.834)        | (938.817)        |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>(1.826.834)</b> | <b>(938.817)</b> |

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

**18 Hasılat**

1 Ocak- 30 Haziran 2020 ve 2019 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                   | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2020 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2020 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2019 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2019 |
|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Yurt İçi Satışlar                 | 249.829.767                | 145.255.821                 | 173.009.574                | 77.836.466                  |
| Yurt Dışı Satışlar                | 7.950.713                  | 1.818.711                   | 6.343.001                  | 3.489.932                   |
| Diğer Gelirler                    | --                         | --                          | 344.173                    | 53.316                      |
| <b>Brüt Hasılat</b>               | <b>257.780.480</b>         | <b>147.074.532</b>          | <b>179.696.748</b>         | <b>81.379.714</b>           |
| Satış İadeleri ve İndirimleri (-) | (862.758)                  | (78.673)                    | (2.360.944)                | (337.287)                   |
| <b>Net Satışlar</b>               | <b>256.917.722</b>         | <b>146.995.859</b>          | <b>177.335.804</b>         | <b>81.042.427</b>           |
|                                   |                            |                             |                            |                             |
| Satışların Maliyeti (-)           | (206.951.900)              | (115.911.637)               | (152.149.636)              | (68.743.659)                |
| <b>Brüt Kar</b>                   | <b>49.965.822</b>          | <b>31.084.222</b>           | <b>25.186.168</b>          | <b>12.298.768</b>           |

Satış hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

|                            | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2020 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2020 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2019 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2019 |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Traktör Satışları          | 209.469.008                | 124.426.374                 | 149.789.742                | 65.834.054                  |
| Yedek Parça Satışları      | 15.997.962                 | 8.151.461                   | 14.890.454                 | 7.801.040                   |
| Motor Satışları            | 8.535.881                  | 4.455.050                   | 3.116.128                  | 1.876.665                   |
| Tarım Makineleri Satışları | --                         | --                          | 779.472                    | 484.648                     |
| Ekipman Satışları          | 3.184.279                  | 2.605.499                   | 3.499.218                  | 1.866.037                   |
| İş Makinaları Satışları    | 1.262.518                  | 615.055                     | 922.971                    | 832.922                     |
| Diğer Satışlar             | 18.468.074                 | 6.742.420                   | 4.337.819                  | 2.347.061                   |
| <b>Toplam Hasılat</b>      | <b>256.917.722</b>         | <b>146.995.859</b>          | <b>177.335.804</b>         | <b>81.042.427</b>           |

**19 Faaliyet Giderleri**

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

|                                       | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2020 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2020 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2019 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2019 |
|---------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 19.723.760                 | 12.354.873                  | 16.643.623                 | 8.388.943                   |
| Genel Yönetim Giderleri               | 12.380.162                 | 6.362.756                   | 10.069.249                 | 4.313.889                   |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri     | 10.917.309                 | 6.019.869                   | 8.544.868                  | 4.762.826                   |
| <b>Toplam</b>                         | <b>43.021.231</b>          | <b>24.737.498</b>           | <b>35.257.740</b>          | <b>17.465.658</b>           |

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

**20 Finansman Gelirleri ve Giderleri**

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

|                     | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2020 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2020 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2019 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2019 |
|---------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Faiz Gelirleri      | 2.292.359                  | 451.992                     | 1.156.727                  | 600.464                     |
| Kur Farkı Gelirleri | 8.651.283                  | 8.651.283                   | 7.965.172                  | 2.393.749                   |
| <b>Toplam</b>       | <b>10.943.642</b>          | <b>9.103.275</b>            | <b>9.121.899</b>           | <b>2.994.213</b>            |

**Finansman Giderleri**

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

|                                       | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2020 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2020 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2019 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2019 |
|---------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Faiz Giderleri                        | 28.934.332                 | 19.627.872                  | 24.762.570                 | 12.414.056                  |
| Kur Farkı Zararları                   | --                         | (1.015.751)                 | --                         | --                          |
| Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri | --                         | (279.269)                   | --                         | --                          |
| <b>Toplam</b>                         | <b>28.934.332</b>          | <b>18.332.852</b>           | <b>24.762.570</b>          | <b>12.414.056</b>           |

**21 Gelir Vergileri**

**Vergi Gideri**

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

|                                                            | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2020 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2019 |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b><u>Kar Veya Zararda Muhasebeleştirilen</u></b>          |                            |                            |
| <b>Cari Dönem Vergi Gideri:</b>                            |                            |                            |
| Dönem Vergi Gideri                                         |                            | --                         |
| <b>Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):</b>                 |                            |                            |
| Kullanılabilir Mali Zararlardan Kaynaklanan                | (1.708.569)                | 5.757.129                  |
| Geçici Farklardan Kaynaklanan                              | 4.308.980                  | (582.698)                  |
|                                                            | <b>2.600.411</b>           | <b>5.174.431</b>           |
| <b><u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u></b> |                            |                            |
| <b>Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):</b>                   |                            |                            |
| Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri                         | 222.004                    | 193.246                    |
|                                                            | <b>222.004</b>             | <b>193.246</b>             |
| <b>Toplam Vergi Geliri / (Gideri)</b>                      | <b>2.822.415</b>           | <b>5.367.677</b>           |

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

**21 Gelir Vergileri (devamı)**

**Etkin vergi oranının mutabakatı**

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

|                                                                    |               | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2020</b> |              | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2019</b> |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------|--------------|------------------------------------|
| Dönem Zararı                                                       |               | (2.742.635)                        |              | (18.078.795)                       |
| Tenzil: Cari Dönem Vergi Geliri                                    |               | 2.600.411                          |              | 5.174.431                          |
| <b>Vergi Öncesi Zarar</b>                                          | <b>%</b>      | <b>(5.343.046)</b>                 | <b>%</b>     | <b>(23.253.226)</b>                |
| Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi                           | 22%           | 1.175.470                          | 22%          | 5.115.710                          |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler                                   | 4,0%          | (239.989)                          | 1,1%         | (250.770)                          |
| Kullanılan Mali Zararlar                                           | (28,3)%       | 1.708.569                          | --           | --                                 |
| Diğer                                                              | 1,0%          | (43.640)                           | (1,3)%       | 309.491                            |
| <b>Kar Veya Zararda Muhasebeleştirilen<br/>Toplam Vergi Geliri</b> | <b>(1,4)%</b> | <b>2.600.411</b>                   | <b>21,7%</b> | <b>5.174.431</b>                   |

**Ertelenmiş Vergi**

**Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler**

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

|                              | <b>30 Haziran 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | (46.184.466)           | (49.006.881)          |
| <b>Toplam</b>                | <b>(46.184.466)</b>    | <b>(49.006.881)</b>   |

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

|                                   | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2020</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2019</b> |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi                   | (49.006.881)                       | (7.724.292)                        |
| Kar veya Zarara Kaydedilen        | 2.600.411                          | 5.174.431                          |
| Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen | 222.004                            | 193.246                            |
| <b>30 Haziran Bakiyesi</b>        | <b>(46.184.466)</b>                | <b>(2.356.615)</b>                 |

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

---

**22 Pay Başına Kazanç**

Pay başına kazanç, cari dönem net karının dönem boyunca işlem gören pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Türkiye’de şirketler yeniden değerlendirme artış fonundan veya birikmiş karlardan karşılanmak üzere bedelsiz pay senedi dağıtımı yoluyla sermayelerini arttırma hakkına sahiptir. Pay başına kazanç hesaplanması sırasında söz konusu artırımlar temettü olarak dağıtılan pay senetleri olarak kabul edilmişlerdir. Sermayeye eklenen kar payı dağıtımları da aynı şekilde değerlendirilmektedir. Bu nedenle ortalama pay senedi adedi hesaplanırken bu tür hisselerin tüm yıl boyunca dolaşımında olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple pay başına düşen karı hesaplamakta kullanılan pay adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurularak belirlenmiştir.

|                                                                         | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2020</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2019</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ağırlıklı Ortalaması (Her Biri 1 TL) | 115.000.000                        | 115.000.000                        |
| Dönem Net Zararı                                                        | (2.742.635)                        | (18.078.795)                       |
| <b>Pay Başına Kayıp (TL)</b>                                            | <b>(0,0238)</b>                    | <b>(0,1572)</b>                    |

## **23 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler**

### **Finansal risk yönetimi**

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

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

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

### **Risk yönetimi sistemi**

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

### **Kredi riski**

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

*Kredi riskine maruz değer:*

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir

### **Likidite Riski**

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

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

### **Piyasa Riski**

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

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

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

**Piyasa Riski (devamı)**

**(i) Kur Riski**

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

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

|                                                                                                                            | 30 Haziran 2020     |                  |                    |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|--------------------|------------------|
|                                                                                                                            | TL Karşılığı        | ABD Doları       | Avro               | İngiliz Sterlini |
| 1. Ticari alacaklar                                                                                                        | 19.080.284          | 1.780.725        | 894.658            | --               |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)                                                               | 35.630.731          | 769.551          | 3.939.351          | --               |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | 12.375.456          | 410.998          | 1.182.802          | 52.923           |
| 3. Diğer                                                                                                                   | 25.925.611          | --               | 3.363.381          | --               |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                          | <b>93.012.083</b>   | <b>2.961.275</b> | <b>9.380.193</b>   | <b>52.923</b>    |
| 5. Ticari alacaklar                                                                                                        | --                  | --               | --                 | --               |
| 6a. Parasal finansal varlıklar                                                                                             | --                  | --               | --                 | --               |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | 310.586             | --               | 40.293             | --               |
| 7. Diğer                                                                                                                   | --                  | --               | --                 | --               |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                          | <b>310.586</b>      | <b>--</b>        | <b>40.293</b>      | <b>--</b>        |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                                           | <b>93.322.669</b>   | <b>2.961.275</b> | <b>9.420.486</b>   | <b>52.923</b>    |
| 10. Ticari borçlar                                                                                                         | 4.955.697           | --               | 642.912            | --               |
| 11. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | 45.923.151          | 3.000.000        | 3.294.745          | --               |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | 40.509              | --               | 5.255              | --               |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | 496.055             | --               | 64.354             | --               |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                            | <b>51.415.412</b>   | <b>3.000.000</b> | <b>4.007.267</b>   | <b>--</b>        |
| 14. Ticari borçlar                                                                                                         | --                  | --               | --                 | --               |
| 15. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | --                  | --               | --                 | --               |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | 25.437.060          | --               | 3.300.000          | --               |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | 1.426               | --               | 185                | --               |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                            | <b>25.438.486</b>   | <b>--</b>        | <b>3.300.185</b>   | <b>--</b>        |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                    | <b>76.853.898</b>   | <b>3.000.000</b> | <b>7.307.452</b>   | <b>--</b>        |
| <b>19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>            | <b>--</b>           | <b>--</b>        | <b>--</b>          | <b>--</b>        |
| <b>19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı</b>                                 | <b>--</b>           | <b>--</b>        | <b>--</b>          | <b>--</b>        |
| <b>19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı</b>                                 | <b>--</b>           | <b>--</b>        | <b>--</b>          | <b>--</b>        |
| <b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>                                                       | <b>16.468.771</b>   | <b>(38.725)</b>  | <b>2.113.034</b>   | <b>52.923</b>    |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(21.645.401)</b> | <b>(449.723)</b> | <b>(2.408.903)</b> | <b>--</b>        |
| <b>22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                      | <b>--</b>           | <b>--</b>        | <b>--</b>          | <b>--</b>        |
| <b>23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                                  | <b>--</b>           | <b>--</b>        | <b>--</b>          | <b>--</b>        |
| <b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                            | <b>--</b>           | <b>--</b>        | <b>--</b>          | <b>--</b>        |

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

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

**Piyasa Riski (devamı)**

**(i) Kur Riski (devamı)**

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                            | 31 Aralık 2019      |                    |                    |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
|                                                                                                                            | TL Karşılığı        | ABD Doları         | Euro               | GBP             |
| 1. Ticari alacaklar                                                                                                        | 35.170.311          | 1.796.406          | 3.683.773          | --              |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)                                                                | 33.628.587          | 519.782            | 4.592.214          | --              |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | --                  | --                 | --                 | --              |
| 3. Diğer                                                                                                                   | 2.926.686           | 492.692            | -                  | --              |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                          | <b>71.725.585</b>   | <b>2.808.879</b>   | <b>8.275.987</b>   | <b>--</b>       |
| 5. Ticari alacaklar                                                                                                        | --                  | --                 | --                 | --              |
| 6a. Parasal finansal varlıklar                                                                                             | --                  | --                 | --                 | --              |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                                     | --                  | --                 | --                 | --              |
| 7. Diğer                                                                                                                   | --                  | --                 | --                 | --              |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                          | <b>--</b>           | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b>       |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                                           | <b>71.725.585</b>   | <b>2.808.879</b>   | <b>8.275.987</b>   | <b>--</b>       |
| 10. Ticari borçlar                                                                                                         | (7.612.140)         | 39.598             | (1.232.766)        | 45.171          |
| 11. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | (19.602.660)        | (3.300.000)        |                    |                 |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | -                   | -                  |                    |                 |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | (146)               | (25)               | 1                  |                 |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                            | <b>(27.214.946)</b> | <b>(3.260.427)</b> | <b>(1.232.765)</b> | <b>45.171</b>   |
| 14. Ticari borçlar                                                                                                         | --                  | --                 | --                 | --              |
| 15. Finansal yükümlülükler                                                                                                 | --                  | --                 | --                 | --              |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                                      | (19.603.656)        | (3.300.168)        | --                 | --              |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                                   | --                  | --                 | --                 | --              |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                            | <b>(19.603.656)</b> | <b>(3.300.168)</b> | <b>--</b>          | <b>--</b>       |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                    | <b>(46.818.602)</b> | <b>(6.560.595)</b> | <b>(1.232.765)</b> | <b>45.171</b>   |
| <b>19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>            | <b>--</b>           | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b>       |
| <b>19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı</b>                                 | <b>--</b>           | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b>       |
| <b>19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı</b>                                 | <b>--</b>           | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b>       |
| <b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>                                                       | <b>118.544.186</b>  | <b>9.369.474</b>   | <b>9.508.752</b>   | <b>(45.171)</b> |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>118.544.186</b>  | <b>9.369.474</b>   | <b>9.508.752</b>   | <b>(45.171)</b> |
| <b>22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                      | <b>--</b>           | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b>       |
| <b>23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                                | <b>--</b>           | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b>       |
| <b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>                                                            | <b>--</b>           | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b>       |

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

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

**Piyasa Riski (devamı)**

**(i) Kur Riski (devamı)**

*Duyarlılık Analizi*

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

| 30 Haziran 2020                                         |                                    |                                     |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                         | Kar/Zarar                          |                                     |
|                                                         | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde; |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                    | (307.710)                          | 307.710                             |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)               | --                                 | --                                  |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                     | <b>(307.710)</b>                   | <b>307.710</b>                      |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;       |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                          | (1.856.830)                        | 1.856.830                           |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                     | --                                 | --                                  |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                           | <b>(1.856.830)</b>                 | <b>1.856.830</b>                    |
| <b>TOPLAM (3+6)</b>                                     | <b>(2.164.540)</b>                 | <b>2.164.540</b>                    |

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

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

**Piyasa Riski (devamı)**

**(i) Kur Riski (devamı)**

*Duyarlılık Analizi (devamı)*

| 31 Aralık 2019                                                |                                    |                                     |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                               | Kar/Zarar                          |                                     |
|                                                               | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;       |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                          | 5.565.655                          | (5.565.655)                         |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                     | --                                 | --                                  |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                           | <b>5.565.655</b>                   | <b>(5.565.655)</b>                  |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;             |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                | 6.323.891                          | (6.323.891)                         |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                           | --                                 | --                                  |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                 | <b>6.323.891</b>                   | <b>(6.323.891)</b>                  |
| İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde; |                                    |                                     |
| 7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü                    | (35.127)                           | 35.127                              |
| 8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)               | --                                 | --                                  |
| <b>9-İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)</b>                      | <b>(35.127)</b>                    | <b>35.127</b>                       |
| <b>TOPLAM (3+6+9+12)</b>                                      | <b>11.854.419</b>                  | <b>(11.854.419)</b>                 |

**24 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

Bulunmamaktadır.