

Rapor Sayısı : 2021-001
Tarih: : 11.02.2021

**KISMİ OLARAK BÖLÜNEN ŞİRKETİN;
KISMİ BÖLÜNMEYE KONU MAL VARLIĞININ TESPİTİNE VE
SERMAYE AZALTIMINA GEREK OLUP OLMADIĞINA DAİR
SMMM RAPORU**

1- İNCELEMİYİ YAPAN SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRİN:

ADI SOYADI : OĞUZ BATIGÜN
BAĞLI BULUNDUĞU ODA : İSTANBUL SMMM ODASI
RUHSAT NUMARASI : 34245260
ODA SİCİL NUMARASI : 27352
KAŞE NUMARASI : 29217
İŞ ADRESİ : YENİDOĞAN MAH. KIZILAY SOK. NO: 39-1
BAYRAMPAŞA-İSTANBUL
TELEFON : 0533 295 43 90
T.C. NO : 44506063626

2- TESPİTİ YAPILAN BÖLÜNEN ŞİRKETİN :

ÜNVANI : TUMOSAN MOTOR VE TRAKTÖR SANAYİ ANONİM
ŞİRKETİ
ADRESİ : MALTEPE MAH. LONDRA ASFALTI CAD. NO: 28/1
TOPKAPI 34010 ZEYTİNBURNU-İSTANBUL
VERGİ DAİRESİ, HESAP NO : BÜYÜKMÜKELLEFLER 050 036 1601
ÖDENMİŞ/ÇIKARILMIŞ SERMAYESİ : 115.000.000 Türk Lirası.
KAYITLI SERMAYESİ : 500.000.000 Türk Lirası
TİCARET SİCİL NUMARASI : 505991
MERSİS NUMARASI : 0050036160100013
KAYITLI BULUNDUĞU TİCARET ODASI : İTO
ŞİRKET YETKİLİLERİNİN ADI VE ÜNVANI :

Ahmet ALBAYRAK (Y.K Başkan)- Nuri ALBAYRAK (Y.K Başkan V.)
Muzaffer ALBAYRAK (Y.K Üye)- Mesut Muhammet ALBAYRAK (Y.K Üye)
Kahraman GÜVENDİ (Bağımsız Y.K Üye) Turan EROL (Bağımsız Y.K Üye)

KONU

: ÖZ VARLIK TESPİTİ

DEĞİŞME BİRİMİ KATSAYI TESPİTİ

BÖLÜNMEYE KONU MAL VE HAKLARIN TESPİTİ



OĞUZ BATIGÜN
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
SMMM Sici No: 27352

RAPORUN KONUSU:

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. yetkilileri; "6102 sayılı T.T.K. 159 ila 179 maddeleri ve 5520 sayılı Kurumlar vergisi 19 ve 20. maddeleri ile ilgili diğer mevzuat uyarınca ve V.U.K hükümlerine göre; kendi bünyesinde bulunan doğrudan sahibi bulunduğu motor ve traktör üretimine ilişkin Ar-Ge Merkezi, Araştırma Geliştirme faaliyeti ile iştigal eden "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"ni kolaylaştırılmış usulde iştirak modeli ile kısmi bölünme yoluyla aynı sermaye olarak tahsis edeceğini ve aynı sermaye karşılığı olarak elde edilen payların tamamının iştirak payı olarak Bölünen **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**'ne ait olacağı belirterek; kısmi bölünme işlemine konu "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"ne ait varlıkların mukayyet değerlerinin tespiti ve bu varlıkların ; Kısmi Bölünen şirketin %100 bağlı ortaklığı olarak **yeni kurulacak Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi Ticaret A.Ş.**" ne aktarılmasında bir sakınca bulunup bulunmadığı, bölünme işleme sonucunda Bölünen Şirket alacaklılarının haklarının tamamını karşılayacak miktarda aktifin Bölünen Şirket'te bulunup bulunmadığı;

Devredilecek Ar-Ge Hizmet İşletmesine ait değerlerin (aktif-pasif kıymetler) VUK , TMS-TFRS geçiş hesaplarının incelenmesi ; Ar-Ge Hizmet İşletmesine devredilecek Aktif –Pasif hesaplar TMS/TFRS ve VUK Bilançosu ile VUK bilançosundan TMS/TFRS bilançosuna geçişi düzenleyen muhasebe kayıtlarının doğru olup olmadığı;

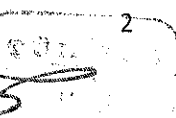
Kısmi bölünme nedeniyle bölünen şirket'te sermaye azaltımına gerek olup olmadığına; sermaye azaltılması durumunda , kısmi bölünen şirkette kalan net varlıkların şirket borçlarını karşılamaya yeterli olduğuna, sermaye azaltılmasına gerek olmaması durumunda ise buna ilişkin tespitleri gösteren ve alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediğinin ispat edildiğini gösteren bilgilere yer vermek, Kısmi bölünmeye konu olan şirketin kısmi bölünme öncesi ve sonrası öz varlık- özkaynaklarının tespiti; devrolan faaliyetlerle ilgili aktif pasif değerlerin kayıtlı mal varlıklarının listesi ve kaydi değerleri ; Ar-Ge Hizmet İşletmesi"nin yeni kurulacak şirkete kayıtlı değerler üzerinden devredilmesi, bölünme sonucu kurulacak olan şirket nezdinde çıkarılacak hisselerin bölünen şirkete verilecek olması ve yeni kurulacak şirketin tek ortağının Bölünen Şirket olması sebebiyle, değiştirme birimi tespiti raporun konusunu oluşturmaktadır.

3- ŞİRKET BİLGİLERİ:

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. (eski adıyla Alçelik Çelik Yapı İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi) ("Tümosan" veya "Şirket"), Bakanlar Kurulu'nun 13.11.1975 tarih ve 7/10905 sayılı kararına dayanılarak 23.06.1976 tarihinde Ankara'da 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 üreticilerinden birisi 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 yapılan ihalesine 4 firma katılmış, ihale 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, özelleştirme çalışmaları kapsamında Şirket'in 30.11.2002 tarihi itibarıyla düzenlenen devir bilançosu üzerinden tüm hak ve yükümlülükleri ile



ÖZNE BATIGÜN
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352



Sümer Holding A.Ş. ile birleştirilmesine ilişkin 03.02.2003 tarih ve 2732 sayılı Özelleştirme İdaresi Başkanlığı kararı 05.02.2003 tarihinde tescil edilerek Tümosan Türk Motor Sanayi A.Ş.'nin tüzel kişiliği bu tarih itibarıyla sona erdirilmiştir. Tümosan'ın Konya'daki fabrikası daha sonra "Sümer Holding A.Ş. Tümosan / Türk Motor Sanayii İşletmesi" ticaret unvanı ile Konya Ticaret Siciline 26788 ticaret sicil numarası ile 20.02.2003 tarihinde tescil edilmiştir. 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. Alçelik Çelik Yapı İnşaat San. ve Tic. A.Ş. 500.000 TL sermaye ile kurulmuş olup, kuruluşu ilişkin esas sözleşme değişikliği 23.09.2003 tarihinde tescil edilmiştir. Alçelik Çelik Yapı İnşaat San ve Tic A.Ş.'nin ünvanı daha sonra 29.12.2010 tarihli olağanüstü genel kurul toplantısında Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. olarak değiştirilmiş, söz konusu değişiklik 06.01.2011 tarihinde tescil edilmiştir.

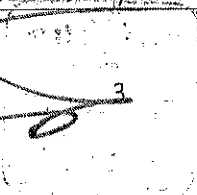
Şirket; 3 ve 4 silindirli dizel motorları ile traktörleri imalatı, her türlü motor ve tarım makinesi kapsamındaki traktör, hasat makinesi, ekim ve dikim makineleri, ilaçlama makineleri, ot ve saman biçme ve balya makineleri, malzeme elleçleme makineleri ile üretim konusu olan tüm makinelere ait parça, yedek parça, teçhizat ve ekipmanların AR-GE çalışmalarını, üretimi, pazarlamasını, alım, satımını, ithalat ve ihracatını ve ana sözleşmede yazılı olan diğer işler ile iştigal etmektedir.

Bölünen şirketin ticari merkezinin 06.05.2016 tarih ve 9070 sayılı Türkiye Sicil Gazetesinde ilan edildiği şekliyle Maltepe Mah. Lodra Asfaltı Cad. No: 28/1 Zeytinburnu / İstanbul adresinde olduğu ve bölünen şirketin Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 050 036 1601 vergi kimlik numarası ile kayıtlı kurumlar vergisi mükellefi olduğu tarafımızca görülmüştür.

A. Kısmi Bölünen Şirket	
Ticaret Unvanı	Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi
Merkez Adresi	Maltepe Mah. Londra Asfaltı Cad. No: 28/1 Topkapı 34010 Zeytinburnu-İstanbul
Tescil Tarihi	23.09.2003
Kuruluşunun İlan Edildiği TTSG Tarih ve No	26.09.2003/5894
Kayıtlı Olduğu Ticaret Sicili Memurluğu	İstanbul
Ticaret Sicil Numarası	505991
Mersis No	0050036160100013
Vergi No	050 036 1601
Bağlı Olduğu Vergi Dairesi	İSTANBUL - Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı



ÖZGE BATIGÖN
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO SİGORTASI



Çıkarılmış Sermayesi	115.000.000 TL
Kayıtlı Sermaye Tavanı	500.000.000 TL
İşlem Gördüğü Borsa	BORSA İSTANBUL A.Ş.
Borsa İşlem Kodu	TMSN
Bağımsız Denetim Kuruluşu	AKSİS ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Kurumsal Web Adresi	www.tumosan.com.tr
Telefon	+90 (212) 468 19 00 pbx
Faks	+90 (212) 465 28 91

4- KISMİ OLARAK BÖLÜNEN ŞİRKETİN ORTAKLIK YAPISINA AİT BİLGİLER:

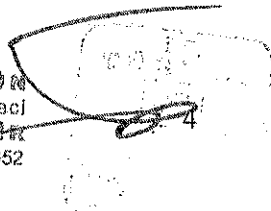
Sermayede Doğrudan % 5 veya Daha Fazla Paya veya Oy Hakkına Sahip Gerçek ve Tüzel Kişiler			
Ortağın Adı Soyadı /Ticari Ünvanı	Sermayedeki Payı	Hisse Oranı	Oy Hakkı Oranı
Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş	70.000.000,16	60,87	24,73
Ahmet ALBAYRAK	2.000.000,00	1,74	10,6
Bayram ALBAYRAK	2.000.000,00	1,74	10,6
Nuri ALBAYRAK	2.000.000,00	1,74	10,6
Mustafa ALBAYRAK	2.000.000,00	1,74	10,6
Muzaffer ALBAYRAK	2.000.000,00	1,74	10,6
Kazım ALBAYRAK	2.000.000,00	1,74	10,6
Halka Arz	32.999.999,84	28,69	11,67
Toplam	115.000.000,00	100	100

5- KISMİ OLARAK BÖLÜNEN ŞİRKETİN TEMSİL VE İLZAMINA AİT BİLGİLER:

İstanbul 28. Noterliğinin 25.9.2019 tarih 19377 sayı ile tasdikli 25.09.2019 tarihinde yapılan Genel Kurul toplantısında alınan kararla ; Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş 'nin son Yönetim Kurulu Üyeleri seçilmiştir. Seçilen yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki tabloda belirtilmiştir. Bu durum 07.10.2019 tarih 9924 sayılı ticaret sicil gazetesinin 207 sayfasında tescil ve ilan edilmiştir.



ÖMER BAYIR
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352



Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi , İstanbul 28. Noterliğinden 30.10.2019 tarih ve 21928 sayı ile onaylı 25.10.2019 tarihli 2019-13 sayılı yönetim kurulu kararı ve İstanbul 28. Noterliği'nin 06.11.2019 tarih ve 22544 sayı ile onaylı 25.10.2019 tarihli 2019-16 sayılı Yönetim Kurulu kararına göre 3 (Üç) yıl süreyle görev yapmak üzere 1412 092 8120 T.C kimlik nolu Ahmet Albayrak 'ın Yönetim kurulu başkanlığına, 1411 492 8358 T.C Kimlik nolu Nuri Albayrak'ın Yönetim kurulu başkan vekilliğine , 1405 793 0234 T.C kimlik nolu Muzaffer Albayrak'ın Yönetim kurulu üyeliğine, 1392 593 4602 T.C kimlik nolu Mesut Muhammet Albayrak'ın Yönetim kurulu üyeliğine seçilmesine karar verilmiştir.

Ahmet Albayrak A grubu / Yönetim Kurulu Başkanı Temsile Yetkili olarak seçilmiştir. Nuri Albayrak A grubu / Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Temsile Yetkili olarak seçilmiştir. Muzaffer Albayrak A grubu / Yönetim Kurulu Üyesi Temsile Yetkili olarak seçilmiştir. Mesut Muhammet Albayrak A grubu / Yönetim Kurulu Üyesi Temsile Yetkili olarak seçilmiştir.

Temsil Şekli olarak; Yukardaki seçilen Yönetim Kurulu üyelerinin herhangi birisiyle müştereken temsile yetkilidirler.

Bu durum Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinin 11 Kasım 2019 tarih ve 9948 sayılı nüshasının 774. sayfasında ilan edilmiştir.

YÖNETİM KURULU ÜYELERİ

Adı Soyadı	Görevi	Son 5 Yılda Şirkette Üstlendiği Görevler
Ahmet ALBAYRAK	Yönetim Kurulu Başkanı	Yönetim Kurulu Üyesi
Nuri ALBAYRAK	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Yönetim Kurulu Üyesi
Muzaffer ALBAYRAK	Yönetim Kurulu Üyesi	Yönetim Kurulu Üyesi
Mesut Muhammet ALBAYRAK	Yönetim Kurulu Üyesi	Yönetim Kurulu Üyesi
Turan EROL	Yönetim Kurulu Üyesi	Yönetim Kurulu Üyesi
Kahraman GÜVENDİ	Yönetim Kurulu Üyesi	Yönetim Kurulu Üyesi

6- KISMİ BÖLÜNMEYE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU KARARI :

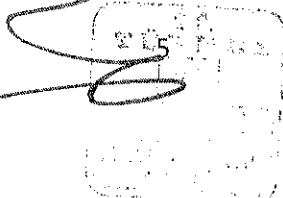
TÜMOSAN MOTOR VE TRAKTÖR SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ 11/12/2020 tarih 2020-23 sayılı kısmi bölünme işlemlerine ilişkin (Ek:1) de yer alan Yönetim Kurulu Kararını almışlardır.

7- ŞİRKETİN YASAL DEFTERLERİNİN TASDİKİNE İLİŞKİN BİLGİLER VE İNCELENEN BELGELER :

Bölünen Şirket'in tasdik durumları aşağıda belirtilen 2019 ve 2020 hesap dönemlerine ait yasal defterleri ve kısmi bölünme işlemi kapsamında hazırlanan ve detayları aşağıda yer alan dayanak belgeler incelemeye konu edilmiştir.



ÖZGE BATIGÖN
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352



Kısmi Bölünmenin Gerçekleştiği Döneme Ait Yasal Defterler

Yasal Defterin Nev'i	Dönemi	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Yevmiye No:
Yevmiye Defteri	2019	E-DEFTER	E-DEFTER	E-DEFTER
Defteri Kebir	2019	E-DEFTER	E-DEFTER	E-DEFTER
Yevmiye Defteri	2020	E-DEFTER	E-DEFTER	E-DEFTER
Defteri Kebir	2020	E-DEFTER	E-DEFTER	E-DEFTER

Mükellef kurum, 13.12.2011 tarih ve 28141 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sıra No.1u Elektronik Defter Genel Tebliği'ndeki usul ve esaslar çerçevesinde; 01.01.2015 tarihinden itibaren yasal defterlerini elektronik ortamda tutmaktadır. 1 Sıra No.1u Elektronik Defter Genel Tebliği uyarınca; elektronik ortamda tutulan defterler için açılış onayı, "hesap döneminin ilk ayına ilişkin olarak alınan elektronik defter beratını" ifade etmektedir.

Yukarıda verilen açıklamalar çerçevesinde, mükellef kurumun 2019 ve 2020 hesap dönemlerinde vergi usul kanunu hükümleri gereğince kullanmakta olduğu yasal defterlerden yevmiye ve kebir defterinin açılış onayı noter nezdinde yaptırılmamıştır. Diğer yandan, ilgili dönem envanter defterinin tasdik bilgisine aşağıda yer verilmektedir.

Dönemi	Defterin Adı	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi / No	Tasdik Yeri
2019	Envanter Defteri	İst. 28.Noterliği	14.12.2018/23245	İstanbul
2020	Envanter Defteri	İst. 28.Noterliği	11.12.2019/25186	İstanbul

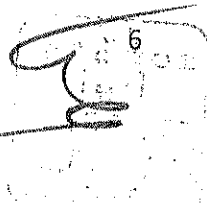
7.1 İncelenen Belgeler :

- Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin iştirak modeli ile kısmi bölünme işleminde dikkate alınacak 01.01.2020-30.09.2020 ara hesap dönemine ait Vergi Usul Kanununa uygun olarak hazırlanan Finansal Tabloları , Muhasebe Kayıtları ve Yasal Defterleri,
- Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin 'nin iştirak Modeli ile Kolaylaştırılmış Usulde Kısmi Bölünme İşlemi'ne esas, 01.01.2020-30.09.2020 Ara Hesap Dönemine Ait Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") / Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Mevzuatı kapsamında Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak hazırlanan ve sunulan Konsolide Finansal Tabloları, Çalışma Dosyaları ve Muhasebe Kayıtları,

"Ar-Ge Hizmet İşletmesi"nin 01.01.2020-30.09.2020 Ara Hesap Dönemine ait TMS/TFRS ve Vergi Usul Kanunu'na uygun (VUK) Bilançosu ile (VUK) Bilançosu'ndan TMS/TFRS Finansal Durum Tablosu (Bilanço)'na geçişi düzenleyen muhasebe kayıtları, ve "Kısmi Bölünme İşlemi"



ÖZGE KAYIÇI
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352



kapsamında hazırlanan ve detayları bu Rapor'un izleyen bölümlerinde yer alan dayanak belgeler incelemeye konu edilmiştir.

8- KISMI BÖLÜNEN ŞİRKETİN SERMAYE BİLGİLERİ

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanuna göre halka açık anonim şirket statüsündedir.

A) Kayıtlı Sermaye:

Şirket, 3794 sayılı kanunla değişik 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu' nun 29/06/2012 tarih ve 22/778 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Mezkur SPK izni ve Ana sözleşme değişikliği 05/09/2012 tarihinde tescil edilmiş olup ; 11/09/2012 tarih ve 8150 sayılı Ticaret Sicili Gazetesinde yayınlanmıştır.

Şirketin kayıtlı Sermaye Tavanı 500.000.000 TL dir. Bu sermaye her biri 1 TL nominal değerinde olmak üzere 500.000.000 adet paya bölünmüştür.

B) Ödenmiş / Çıkarılmış Sermaye :

Şirketin çıkarılmış sermayesi tamamen ödenmiş olup 115.000.000 TL dir. Çıkarılmış sermaye her biri 1 (bir) TL nominal değerde 12.000.000 adet nama , 103.000.000 adet hamiline yazılı paya bölünmüştür.

C) Şirket Sermayesinin Ödendiğine İlişkin Bilgiler :

Şirketin kuruluş sermayesi 500.000 TL.dir. Kuruluş sermayesi 26/09/2003 tarih ve 5894 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır. İlk sermaye artırımını 11.500.000,00 TL. 15/10/2004 tarihinde olağanüstü genel kurul kararı ile yapılmış ve bu artış 29/12/2004 tarih ve 6208 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanmıştır. Bu artış sonrası sermaye 12.000.000 TL olmuş;

İkinci olarak yapılmış sermaye artışı 14/09/2009 tarihinde yapılmış olan 2008 ve 2009 olağan genel kurulunda karara bağlanmış ve sermaye 43.000.000 TL. artırılmıştır. Bu artış 28/08/2009 tarih ve 7405 sayılı Ticaret Sicili Gazetesinde yayınlanmıştır. Bu artış sonrası sermaye 55.000.000 TL olmuş;

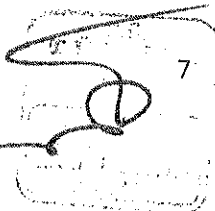
Üçüncü sermaye artırımını , 5811 sayılı yasa kapsamında ortaklar tarafından Türkiye Finans Katılım Bankası İstanbul/ Bayrampaşa Şubesi'ndeki 115798-1 numaralı şirket hesabına 31/12/2009 tarihinde 950.000 TL. olarak nakit yatırılmıştır. Şirketin yasal defter kayıtlarında 549-Özel Fon hesabına alınan bu tutar , daha sonra alınan karar gereği sermayeye ilave yapılmış ve bu ilave artış 18/06/2010 tarih ve 475 sayılı Ticaret Sicili gazetesinde yayınlanmıştır. Diğer bir sermaye artırımını ise , şirketin geçmiş yıllar karlarından 49.050.000 TL. olarak yapılmış ve bu artırım 29/05/2012 tarih ve 8078 sayılı Ticaret Sicili Gazetesinde yayınlanmıştır. Bu artış sonrası sermaye 105.000.000 TL olmuş;

Son sermaye artırım tutarı olan 10.000.000,00 TL' sı nakten yapılmış olup ; karşılığı olan hisse senetlerinin tamamı halka arz edilmiştir. Bu artırım 2 Ocak 2013 tarih ve 8227 numaralı ticaret sicili gazetesinde ilan edilmiştir. Bu son artış sonrası sermaye 115.000.000 TL olmuştur.

Kurumun 115.000.000 Türk Lirası tutarındaki sermayesinin tamamı ödenmiş olup, sermayenin ödendiğinin tespiti raporumuzun ekinde yer alan; İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasına 18325 oda sicil no ile kayıtlı Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Muhammed Tokgöz 'ün hazırladığı 29.07.2016 tarih ve 2016-01 sayılı "Sermayenin Ödendiğine dair Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Raporu" ile tespit edilmiştir. (EK2)



ÖZGE BAYIGÖN
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352



D) Sermayeyi Temsil Eden Paylara İlişkin Bilgi :

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi								
Pay Grubu	Nama/ Hamiline	Beher Payın Nominal Değeri (TL)	Para Birimi	Payların Nominal Değeri	Para Birimi	Sermayeye Oranı	İmtiyaz Türü	Borsada İşlem Görüp Görmediği
A	Nama	1	TRY	12.000.000	TRY	10,43	1 Pay 15 (on beş) oy hakkına ve Yönetim Kurulu Üye seçiminde İmtiyaza sahip	İşlem Görmüyor
B	Hamine	1	TRY	103.000.000	TRY	89,57	YOKTUR	İşlem Görüyor
				115.000.000	TRY	100,00		

9- YAPILAN İNCELEMELER

Bölünen Şirket, resmi kayıtları üzerinde şirketin öz kaynaklarının, kısmi bölünme konusu aktif ve pasif varlıkların mukayyet değerlerinin ve varsa cari değerlerinin, kısmi bölünmede uygulanacak yöntemin yeterli olup olmadığının, Bölünen şirketin kısmi bölünmeye konu olan malvarlığı bölümlerinin değerlerinin tespitine şayet bölünen şirketin tapu, gemi ve fikri mülkiyet sicilleri ile benzeri sicillerde kayıtlı malvarlığının bulunması halinde; bunların gerçeğe uygun değerlerinin tespitine, sermaye azaltımına gerek olup olmadığına; sermaye azaltılması durumunda, kısmi bölünen şirkette kalan net malvarlığının şirketin borçlarını karşılamaya yeterli olduğuna, sermaye azaltılmasına gerek olmaması durumunda ise, buna ilişkin tespitleri gösteren ve alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediğinin ispat edildiği, buna ilişkin tespitleri gösteren incelemelerin yapılmasını talep etmişlerdir.

Bu kapsamda yapılan incelemede, Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin yeniden yapılandırılması ve faaliyetlerinde verimliliğin sağlanması amaçları çerçevesinde, Araştırma Geliştirme faaliyeti ile iştigal eden "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"nin kısmi bölünmeye konu edilmesi suretiyle kurum kayıtlı değerleri üzerinden, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 159 ila 179. maddeleri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun ("KVK") 19. ve 20. maddeleri ile 31/10/2012 tarih ve 28453 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Şirketlerde Yapı Değişikliği ve Ayni Sermaye Konulmasında Siciller Arası İşbirliğine İlişkin Tebliğ" hükümleri kapsamında Bölünen şirket bünyesinde bulunan motor ve traktör üretimine ilişkin Ar-Ge Merkezi; Araştırma Geliştirme faaliyeti ile iştigal eden "Ar-Ge Hizmet işletmesi"nin, kısmi bölünme yolu ile Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin %100 bağlı ortaklığı olarak yeni kurulacak olan Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi Ticaret A.Ş. 'ye (Devralan Şirket) devredilmesine ve bu kapsamda bölünme işlemleri için gerekli yasal muamelelerin yapılarak ilgili mercilere baş vurulmasına karar verildiği anlaşılmaktadır. (Ek :1)

Bölünen Şirket tarafından 'TTK'nın 167. maddesi kapsamında tanzim edilen Bölünme Planı ; Bölünme Raporu ile sair evrakların hazırlanmasını müteakip Genel Kurul'un onayına sunulacağı anlaşılmıştır.

Kısmi bölünen şirket'in 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na tabi olması ve paylarının Borsa İstanbul 'da (BİST) halka arz edilmiş ve işlem görüyor olması nedeniyle, SPKn.'nun 23'üncü maddesinin (a) ve



ÖZGE BAYIGÜN
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMM Sicil No: 27352

8
Tarih: 8
İmza

24'üncü maddesinin (d) bentleri ile varsa ilgili sair hükümleri; Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın 28.12.2013 tarih ve 28865 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Birleşme ve Bölünme Tebliği" ("II-23.2 Tebliği")'nin kolaylaştırılmış usulde bölünmeye ilişkin mevzuat hükümlerine uygun olarak ve TTK'nın bölünme müessesesini düzenleyen 159 ila 179. maddeleri, KVK'nın "Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi" başlıklı 19. maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi ve "Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hallerinde Vergilendirme" başlıklı 20. maddesi ile 31/10/2012 tarih ve 28453 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Şirketlerde Yapı Değişikliği ve Aynı Sermaye Konulmasında Siciller Arası İşbirliğine İlişkin Tebliğ" hükümleri dairesinde gerçekleştirilmesi planlanan kısmi bölünme işlemi için Bölünen Şirket'in talebi üzerine VUK 30/09/2020 tarihli mali tabloları ve 30.09.2020 tarihli TMS/TFRS konsolide finansal durum tabloları esas alınmak suretiyle Bölünen Şirket tarafından tespit edilmiş bulunan kısmi bölünmeye konu olan malvarlığı bölümleri değerleri ve bölünme işlemi kapsamında sermaye azaltımına gerek olup olmadığı hususlarının tespiti bakımından yapılan inceleme sonuçları aşağıdaki biçimde gösterilmiştir.

10. TALEP KONUSU İŞLEMİN VE TEMEL UNSURLARININ HUKUKİ AÇIDAN VASIFLANDIRILMASI

TTK'nın bölünme işlemlerini düzenleyen 159. vd maddeleri ve ilgili bir kısım yasal düzenlemeler aşağıdaki şekildedir:

(1) Bir şirket tam veya kısmi bölünebilir.

b) Kısmi bölünmede, bir şirketin malvarlığının bir veya birden fazla bölümü diğer şirketlere devrolunur. Bölünen şirketin ortakları, devralan şirketlerin paylarını ve haklarını iktisap ederler veya bölünen şirket, devredilen malvarlığı bölümlerinin karşılığında devralan şirketlerdeki payları ve hakları elde ederek yavru şirketini oluşturur.

TTK'nın "Geçerli Bölünmeler" başlıklı 160. maddesinde sermaye şirketleri ve kooperatiflerin sermaye şirketlerine kooperatiflere bölünebileceği düzenleme altına alınmıştır. TTK'nın "Sermaye Artırımı" başlıklı 163. maddesinin 2. fıkrasında; "Bölünmede, aynı sermaye konulmasına ilişkin hükümler uygulanmaz" Bölünme sebebiyle , kayıtlı sermaye sisteminde müsait olmasa bile, tavan değiştirilmeden sermaye arttırılabilir denmektedir.

TTK'nın " Alacakların Teminat Altına Alınması" başlıklı 175. Maddesinde ;

(1) Bölünmeye katılan şirketler, 174 üncü maddede öngörülen ilanların yayımı tarihinden itibaren üç ay içinde, istemde bulunan alacaklıların alacaklarını teminat altına almak zorundadırlar.

(2) Bölünme ile, alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediğinin ispatı hâlinde, teminat altına almak yükümü ortadan kalkar.

(3) Diğer alacaklıların zarara uğramayacaklarının anlaşılması hâlinde, şirket, teminat göstermek yerine borcu ödeyebilir. Hükümü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen TTK hükümlerinin yanı sıra, KVK'nun 19. maddesinin 3. fıkrasının (b) bendinde KVK yönünden "Kısmi Bölünme" ve 20'nci maddesinde "Bölünme" ile ilgili vergisel düzenlemeler hükme bağlanmıştır.



ÖZGE BATIGÜN
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352

KVK'nun 19. maddesinin 3. fıkrasının (b) bendi aşığıdaki hükmü amirdir:

“Tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimî temsilcisinin bilançosunda yer alan taşınmazlar ile en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya bir kaçını kayıtlı değerleri üzerinden aynı sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devretmesi, bu Kanunun uygulanmasında kısmî bölünme hükmündedir. Ancak, üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesi zorunludur. Kısmî bölünmede devredilen varlıklara karşılık edinilen devralan şirket hisseleri, devreden şirkette kalabileceği gibi doğrudan bu şirketin ortaklarına da verilebilir. Taşınmaz ve iştirak hisselerinin bu bent kapsamında devrinde, devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerine ilişkin borçların da devri zorunludur.”

Söz konusu hükmün tetkikinden de anlaşılacağı gibi KVK'nın 19. maddesinin 3. fıkrasının (b) bendinde Kısmi Bölünmeye konu iktisadi kıymetler tek tek sayılmaktadır.

Buna göre kısmi bölünme işlemi kapsamında, tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'de iş yeri ve daimi temsilcisinin bilançosunda yer alan:

- (1) Taşınmazlar ile
- (2) En az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da
- (3) Sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçı,

kayıtlı değerleri üzerinden mevcut veya yeni kurulacak bir şirkete aynı sermaye olarak koyulabilecektir. Bununla birlikte, 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 19.2.2 no.1u kısmında kısmi bölünme müessesesi ayrıntılı olarak düzenlenmiş olup 19.2.2.1 no.1u kısmında üretim ve hizmet işletmelerinin kısmi bölünme suretiyle devrine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir. Söz konusu açıklamalar aşığıdaki gibidir.

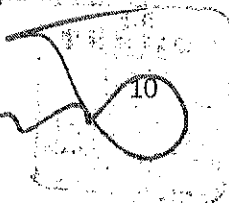
“Üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin tümünün devredilmesi zorunludur. Kısmi bölünme sonucu hem bölünen işletmenin hem de bölünme sonucunda varlıkları devralan işletmenin faaliyetine devam etmesi esastır. Bu kapsamda, söz konusu işletmelerin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli taşınmaz, her türlü tesis, makine ve teçhizat, alet, edevat, taşıtlar, gayri maddi haklar ile hammadde, mamul, yarı mamul mallar gibi aktif kıymetler ile ilgili pasif kıymetlerin tümünün devredilmesi zorunludur.”

Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde, devir ve tam bölünme işlemlerinde maddede belirlenen sınır dahilinde devralınan kurumların zararlarının indirimi kabul edilmiş ancak, kısmi bölünme işlemlerinde zarar mahsubuna ilişkin herhangi bir hükme yer verilmemiştir. Bu nedenle kısmi bölünmede, bölünen kurumdaki devralan kuruma zarar intikali öngörülmediğinden, geçmiş yıl zararlarının hiç bir şekilde devredilmesi mümkün değildir.

Öte yandan, kurum bilançosunda yer alan devredilen üretim ve hizmet işletmeleri ile doğrudan ilgili olan nakit, alacaklar, menkul kıymetler ve borçların da devri zorunludur.



ÖZGE BAYIĞÜN
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜSAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352



Bu kıymetlerden nakit, alacaklar ve menkul kıymetlerin devredilen işletme ile doğrudan bağının kurulamaması halinde ise bu kıymetlerin devri ihtiyaridir.

Devredilecek söz konusu kıymetlerin tutarının mükellefçe belirlenmesi esastır. Mevcut kayıtlardan bu kıymetlerin devredilen işletme ile ilgili olanların tespit edilebilmesi halinde, bu tutar; kayıtlardan devredilen işletme ile ilgili olanların tespit edilememesi halinde ise mükellefin belirleyeceği uygun dağıtım anahtarlarına göre hesaplanan tutar dikkate alınacaktır.

Devredilen üretim ve hizmet işletmeleriyle doğrudan ilgili olan borçların mükellef tarafından tespit edilememesi halinde, devredilecek işletmenin aktif içerisindeki payı üzerinden bir dağıtım anahtarı tespit edilmesi ve buna göre devredilecek borçların tutarının hesaplanması mümkündür.

Bununla birlikte, kısmi bölünmede borçların da devredilmesi halinde aynı sermaye tutarının devredilen borç tutan kadar eksik gerçekleşeceği tabiidir.

Ayrıca, T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın 31 Ekim 2012 tarihli 28453 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Şirketlerde Yapı Değişikliği ve Aynı Sermaye Konulmasında Siciller Arası İşbirliğine İlişkin Tebliğ"ın 5. maddesinde "Aynı sermaye konulması sonucu mülkiyet değişikliğine konu olan mal ve hakların mahkemece atanan bilirkişiler tarafından tespit edilmiş değeri; birleşme, bölünme ve tür değişikliğinde ise mülkiyet değişikliğine konu olan mal ve hakların yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir, denetime tabi şirketlerde ise denetçi tarafından tespit edilmiş değeri saptanır"

Yukarıda belirtildiği üzere; gerek kısmi bölünmeyi düzenleyen KVK'nın ilgili maddelerinde gerekse kısmi bölünmeyle ilgili detaylı açıklamaların yer aldığı 1 Seri No.1u Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde yer alan düzenlemeler, TTK'nın yukarıda yer verilen hükümleri ve diğer sair yasal düzenlemeler uyarınca hizmet işletmelerinin ve taşınmazların kısmi bölünme suretiyle bir başka şirkete veya şirketlere devredilmesi mümkündür.

11. BÖLÜNEN ŞİRKETİN 30.09.2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI

Bölünen Şirket Tümosan Motor Traktör San. A.Ş.'nin 30.09.2020 tarihi itibarıyla Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış 30.09.2020 tarihli mali tabloları, TMS/TFRS 'ye göre hazırlanmış konsolide finansal durum tabloları ile devredilen "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"ne ait VUK Bilançosu ve TMS/TFRS Finansal durum tablosu aşağıda yer almaktadır.

Bölünen Şirket Tümosan Motor Traktör San. A.Ş. 'nin 30.09.2020 Tarihli Vergi Usul Kanunu'na (VUK) Göre Hazırlanan Ayrıntılı Bilançosu : (EK:3)

Kismi bölünmeye konu şirketin raporumuzun ekinde sunulu mübrez ticari defter kayıtlarına uygunluğu tespit edilen denetçi tarafından onaylanmış 30.09.2020 tarihli bilançosuna göre Öz Varlığının tespiti amacıyla Aktif ve Pasif değerler aşağıdaki gibidir.

TÜMOSAN MOTOR TRAKTÖR SANAYİ A.Ş. 30.09.2020 TARİHLİ AYRINTILI VUK BİLANÇOSU			
AKTİF (VARLIKLAR)	Vuk Bilanço 30.09.2020	PASİF (KAYNAKLAR)	Vuk Bilanço 30.09.2020
I-DÖNEN VARLIKLAR		I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	169.064.963,01	A-Mali Borçlar	307.602.295,82
1-Kasa	0,00	1-Banka Kredileri	307.602.295,82
2-Alınan Çekler	145.405.947,91	2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0,00
3-Banalar	44.288.918,21	3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlarına Maliyetleri (-)	0,00
4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	32.795.327,53	4-Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Takatileri Ve Faizleri	0,00
5-Diğer Hazır Değerler	12.165.424,42		0,00
B-Menkul Kıymetler	83.907.251,00		0,00
0-Hisse Senetleri	0,00	B-Ticari Borçlar	88.260.005,31
1-Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	50.000.000,00	1-Satıcılar	68.128.054,39
2-Kamu Kesimi Tahvil Senet Ve Bonoları	0,00	2-Borç Senetleri	0,00
4-Diğer Menkul Kıymetler	33.907.251,00	4-Alınan Depozito Ve Teminatlar	3.024.986,26
C-Ticari Alacaklar	72.274.641,34	5-Diğer Ticari Borçlar	17.106.964,66
1-Alıcılar	68.783.605,77	C-Diğer Borçlar	32.521.025,40
2-Alacak Senetleri	0,00	1-Ortaklara Borçlar	30.122.730,00
5-Verilen Depozito Ve Teminatlar	44.445,80	2-İştiraklere Borçlar	0,00
6-Diğer Ticari Alacaklar	837.721,80	3-Bağlı Ortaklıklara Borçlar	0,00
7-Süpheli Ticari Alacaklar	3.322.592,15	4-Personelden Borçlar	2.398.295,40
8-Süpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-713.714,18	5-Diğer Çeşitli Borçlar	-
D-Diğer Alacaklar	122.444.217,83	D-Alınan Avanslar	23.801.380,00
1-Ortaklardan Alacaklar	106.019.036,03	1-Alınan Sipariş Avansları	23.801.380,00
2-İştiraklerden Alacaklar	0,00	E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeşl.	0,00
3-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	0,00	1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeşl.	0,00
4-Personelden Alacaklar	463.762,39	2-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeşl.	0,00
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	15.961.419,41	3-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	0,00
E-Stoklar	193.517.449,54	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	4.258.712,43
1-İlk Madde Ve Malzeme	124.355.854,25	1-Ödenecek Vergi Ve Fonlar	598.343,87
2-Yarı Mamüller-Uretim	8.679.305,18	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.655.163,07
3-Mamüller	33.810.940,56	3-Yıll Geçmiş Ertelenmiş Vergi Taksitlendiril Vergi Ve Diğ. Yükümlü	0,00
4-Ticari Mallar	2.058.585,20	4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	5.205,49
5-Diğer Stoklar	1.057.286,20	G-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
7-Verilen Sipariş Avansları	23.555.478,15	1-Dönem Karı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	0,00
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	2-Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi Ve Diğer Yükümlülükleri (-)	0,00
1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	H-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	161.987,65
2-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	1-Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
8-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	0,00	2-Gider Tahakkukları	161.987,65
9-Taahhütlere Verilen Avanslar	0,00	I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	37.668,40
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gel. Tahakkukl.	7.193.877,75	2-Diğer KDV	37.668,40
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	7.024.379,84	3-Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00
2-Gelir Tahakkukları	169.497,91	5-Diğer Çeşitli Yab. Kaynaklar	0,00
II-Diğer Dönen Varlıklar	4.335.043,89	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	456.643.075,01
1-Dövreden Katma Değer Vergisi	3.623.288,43	II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
2-İndirilecek Katma Değer Vergisi	-	A-Mali Borçlar	76.546.340,56
2-Diğer Katma Değer Vergisi	0,00	1-Banka Kredileri	76.546.340,56
3-Pesin Ödenen Vergiler	214.019,91	2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0,00
5-Js Avansları	86.029,50	3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlarına Maliyetleri (-)	0,00
6-Personel Avansları	88.079,55	7-Diğer Mali Borçlar	0,00
7-Sayım ve Tesellüm Noksanları	0,00	B-Ticari Borçlar	0,00
8-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	323.386,50	1-Satıcılar	0,00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	652.737.444,36	2-Borç Senetleri	0,00
II-DURAN VARLIKLAR	0,00	4-Alınan Depozito Ve Teminatlar	0,00
A-Ticari Alacaklar	0,00	5-Diğer Ticari Borçlar	0,00
1-Alıcılar	0,00	C-Diğer Borçlar	0,00
2-Alacak Senetleri	0,00	4-Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
B-Diğer Alacaklar	0,00	1-Alınan Sipariş Avansları	0,00
6-Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	E-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
C-Mali Duran Varlıklar	23.950.000,00	1-Kidsan Tazminatı Karşılığı	0,00
1-Bağlı Menkul Kıymetler	0,00	F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
3-İştirakler	700.000,00	1-Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
4-İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	0,00	2-Gider Tahakkukları	0,00
6-Bağlı Ortaklıklar	30.000.000,00	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	76.546.340,56
7-Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-)	-6.750.000,00	III-ÖZ KAYNAKLAR	0,00
9-Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00	A-Ödenmiş Sermaye	115.000.000,00
D-Maddi Duran Varlıklar	51.845.177,37	1-Sermaye	115.000.000,00
1-Arazi Ve Arsalar	6.984.517,78	2-Ödenmiş Sermaye (-)	0,00
2-Yer Altı Ve Yer Üstü Düzenleri	337.286,87	3-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	0,00
3-Binalar	18.807.257,52	B-Sermaye Yedekleri	18.102.069,97
4-Tesis, Makine Ve Cihazlar	76.460.322,43	1-Hisse Senedi İhrac Piriimi	18.102.069,97
5-Taahhütler	7.286.986,71	C-Kar Yedekleri	21.528.961,84
6-Demirbaşlar	23.224.068,68	1-Yasal Yedekler	13.843.979,71
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar	0,00	3-Ölağanüstü Yedekler	2.268.863,13
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-86.065.208,93	5-Özel Fonlar	5.416.119,00
9-Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.093.121,15	D-Gecmiş Yıllar Karları	128.099.518,01
10-Verilen Avanslar	2.716.825,16	1-Gecmiş Yıllar Karları	128.099.518,01
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7.414.965,33	E-Gecmiş Yıllar Zararları(-)	-101.029.533,80
1-Baklar	14.543.277,21	1-Gecmiş Yıllar Zararları (-)	-101.029.533,80
4-Araştırma ve Geliştirme Giderleri	32.249.719,17	F-Dönem Net Karı (Zararı)	24.826.879,67
5-Özel Maliyetler	11.736.493,86	1-Dönem Net Karı	24.826.879,67
6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık	11.072,58	2-Dönem Net Zararı (-)	-
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-51.125.597,49		
8-Verilen Avanslar	0,00		
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve Gel. Tahakkukl.	3.769.724,20		
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.769.724,20		
H-Diğer Duran Varlıklar	0,00		
5-Pesin Ödenen Vergi Ve Fonlar	0,00		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	86.979.866,90	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	206.527.895,69
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	739.717.311,26	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	739.717.311,26



ÖZGE BAYIĞON
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
KİMMMO Sicil No: 27352

Bölünen Şirket Tümosan Motor Traktör San. A.Ş. 'nin 30.09.2020 Tarihli Vergi Usul Kanunu'na (VUK) Göre Hazırlanan Ayrıntılı Gelir Tablosu : (EK:4)

TÜMOSAN MOTOR VE TRAKTÖR SANAYİ VE TİCARET A.Ş. 30.09.2020 TARİHLİ AYRINTILI GELİR TABLOSU	
	CARİ DÖNEM 30.09.2020
A-BRÜT SATIŞLAR	455.639.884,32
1-Yurtiçi Satışlar	442.091.139,04
2-Yurtdışı Satışlar	13.077.773,70
3-Diğer Gelirler	470.971,58
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	832.137,18
1-Satıştan İadeler (-)	832.137,18
2-Satıştan İskontoları (-)	0,00
C-NET SATIŞLAR	454.807.747,14
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	344.568.190,36
1-Satılan Mamül Maliyeti (-)	320.859.792,97
2-Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	23.708.397,39
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	110.239.556,78
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	68.519.748,46
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20.392.699,75
2-Pazarlama Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	33.783.044,13
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	14.344.004,58
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	41.719.808,32
F-DİĞER FAALİYET. OLAĞAN GELİR VE KARLAR	81.342.954,78
3-Faiz Gelirleri	3.004.710,76
7-Kambiyo Karları	67.700.860,72
9-Menkul Kıymet Satış Karları	3.846.038,22
10-Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	6.791.345,08
G-DİĞER FAALİYET. OLAĞAN GİDER VE ZARAR (-)	49.916.367,36
1-Karşılık Gideri (-)	557.995,00
1-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	2.316,28
4-Kambiyo Zararları (-)	49.322.297,31
7-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	33.758,77
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	44.149.558,95
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	44.149.558,95
1-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	28.996.836,79
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	1.307.542,75
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	263.676,18
2-Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	1.043.866,57
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	5.477.499,87
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	4.180.533,71
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	847.853,91
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	449.112,25
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	24.826.879,67
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	24.826.879,67



ÖZGE BAYGÜN
Serbest Muhasebeci
KALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352

**BÖLÜNEN ŞİRKET TÜMOSAN MOTOR TRAKTÖR SAN. A.Ş. 'NİN 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (EK:5)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Varlıklar		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	48.235.194	27.029.057
Finansal Yatırımlar	5	89.095.107	53.584.115
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	34.838.934	13.159.275
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	199.721.766	199.662.943
Diğer Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	75.896.306	58.512.230
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	16.899.929	2.095.368
Stoklar	9	174.210.451	137.019.526
Peşin Ödenmiş Giderler	10	25.974.746	19.534.662
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	214.020	6.665
Diğer Dönen Varlıklar	16	3.643.678	9.700.061
Toplam Dönen Varlıklar		668.730.131	520.303.902
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		700.000	700.000
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	4.022.674	2.044.700
Maddi Duran Varlıklar	12	663.456.978	672.784.947
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	2.220.737	5.338.211
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	17.714.985	17.714.985
Peşin Ödenmiş Giderler		2.957.285	—
Kullanım Hakkı Varlığı		4.257.217	3.422.469
Toplam Duran Varlıklar		695.329.876	702.005.312
Toplam Varlıklar		1.364.060.007	1.222.309.214

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



GÜZ BATIGÜN
 Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
 ISMMMO Sicil No: 27352

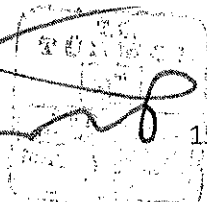
(Handwritten signature)

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Kaynaklar		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	175.646.928	213.195.094
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	32.673.172	939.354
Ticari Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	2.898.573	8.523.417
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	141.958.039	89.573.856
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	7.217.949	3.652.293
Diğer Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3	2.360	21.318.467
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	3.962.343	3.939.781
Ertelenmiş Gelirler	10	23.801.380	15.587.050
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.841.154	1.679.593
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	9.045.611	7.960.411
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		50.717	83.457
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		399.098.226	366.452.773
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	169.820.107	67.333.062
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	4.863.534	3.946.890
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	49.389.171	49.006.881
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		3.895.657	3.984.804
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		227.968.469	124.271.637
Toplam Yükümlülükler		627.066.695	490.724.410
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	17	736.993.312	731.584.804
Ödenmiş Sermaye		115.000.000	115.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		13.074.563	13.074.563
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			
- <i>Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları</i>		539.751.879	539.751.879
- <i>Aktüeryal Kayıplar</i>		(1.592.764)	(938.817)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		14.047.934	14.047.934
Geçmiş Yıllar Karları		50.649.245	85.009.286
Dönem Net Karı/(Zararı)		6.062.455	(34.360.041)
Toplam Özkaynaklar		736.993.312	731.584.804
Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler		1.364.060.007	1.222.309.214

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



Öğretmen BAKIÖZ
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27362



BÖLÜNEN ŞİRKET TUMOSAN MOTOR VE TRAKTÖR SAN. A.Ş. 'NİN 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (EK:6)

Tumosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Temmuz-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2019
Hastalat	18	452.665.954	195.748.232	241.730.826	64.395.022
Satışların Maliyeti (-)	18	(348.654.098)	(141.702.198)	(205.500.545)	(53.350.909)
Brüt Karı		104.011.856	54.046.034	36.230.281	11.044.113
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(17.705.713)	(5.325.551)	(16.118.816)	(6.049.567)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(36.367.673)	(16.643.913)	(23.687.411)	(7.043.788)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(21.909.582)	(10.992.273)	(13.820.608)	(5.275.740)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		14.605.758	5.432.510	17.744.406	11.369.634
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(11.222.873)	(7.752.678)	(1.847.178)	2.068.577
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		31.411.773	18.764.129	(1.499.326)	6.113.229
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	--	3.690	3.690
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		31.411.773	18.764.129	(1.495.636)	6.116.919
Finansman Gelirleri	20	21.384.515	10.440.873	7.012.902	(2.108.997)
Finansman Giderleri (-)	20	(46.188.056)	(17.253.724)	(36.643.635)	(11.881.065)
Finansman Giderleri, Net		(24.803.541)	(6.812.851)	(29.630.733)	(13.990.062)
Vergi Öncesi Dönem Karı/(Zararı)		6.608.232	11.951.278	(31.126.369)	(7.873.143)
Vergi Geliri	21	(545.777)	(3.146.188)	8.270.011	3.095.580
- Dönem Vergi Gideri		--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(545.777)	(3.146.188)	8.270.011	3.095.580
Dönem Net Karı / (Zararı)		6.062.455	8.805.090	(22.856.358)	(4.777.563)
Dönem Karı/ Zararının Dağılımı					
Ano Ortaklık Payları		6.062.455	8.805.090	(22.856.358)	(4.777.563)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Pay Adedi	22	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	22	0,0527	0,0766	(0,1988)	(0,0415)

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

M
GENEL MÜHÜR
Serbest Muhasebeci
KALİ MÜHÜR
İSMMMO Sicil No: 27352

TUMOSAN
16

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Dönem net karı / (zararı)	6.062.455	(21.856.358)
Diğer Kapsamlı Gelir Kısım		
<u>Kar Veya Zararla Yeniden Sınıflandırılacaklar</u>		
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	--	137.085.562
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	--	(13.708.556)
- Aktüeryal Farklar	15 (817.434)	(1.917.902)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	21 163.487	421.938
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir / (Gideri)	(653.947)	121.881.042
Toplam Kapsamlı Gelir	5.408.508	99.024.684

İlişikteki dipnotlar arı dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.

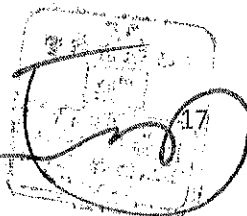
Kısmi bölünme suretiyle Tümosan Motor Traktör San. A.Ş bünyesinde yer alan "Ar-Ge Hizmet işletmesi"ne ait aktif ve pasif kalemler kısmi bölünme neticesinde yeni kurulacak şirkete kayıtlı değerleri üzerinden devredilecektir.

**12. TÜMOSAN MOTOR VE TRAKTÖR SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ 'NİN KISMI BÖLÜNME ÖNCESİ KAYDI
ÖZVARLIK DURUMU :**

Yapılan inceleme neticesinde Bölünen Şirket'in denetçi tarafından onaylanmış 30.09.2020 tarihli bilanço ve mizanının ticari defterleri ile uyumlu olduğu tespit edilmiş olup bu bilanço ve mizanın incelenmesi neticesinde şirketin aktif ve pasif hesapları ile öz varlık hesabının aşağıda arz edildiği gibi olduğu tarafımızca tespit edilmiştir.



ÖZGE BAYRAM
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352



KISMI BÖLÜNME ÖNCESİ 30.09.2020 TARİHLİ ÖZET BİLANÇO KALEMLERİ :

AKTİFLER (VARLIKLAR)	TUTAR (TL)
DÖNEN VARLIKLAR	652.737.444,36
DURAN VARLIKLAR	86.979.866,90
AKTİF TOPLAMI	739.717.311,26
PASİFLER (KAYNAKLAR)	TUTAR (TL)
KISA VADELİ YB. KAYNAK	456.643.075,01
UZUN VADELİ YB. KAYNAK	76.546.340,56
ÖZ KAYNAK	206.527.895,69
PASİF TOPLAMI	739.717.311,26

30/09/2020 Tarihli Bilanço Kalemleri	Tutar(TL.)
a) Aktif Toplamı (Dönen varlıklar + Duran varlıklar) :	739.717.311,26
b) Borç Toplamı (Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar + Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar) :	533.189.415,57
c) Özvarlık (a-b) (Aktif Toplamı – Borç Toplamı) :	206.527.895,69

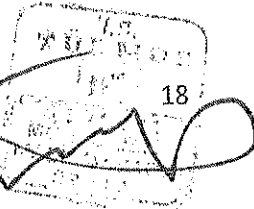
Yukarıdaki özet bilançonun aktif toplamı olan 739.717.311,26 TL den borç toplamı olan 533.189.415,57 TL 'nin düşülmesi sonucu şirketin kısmi bölünme öncesi **öz varlığı 206.527.895,69 TL** olarak hesaplanmıştır.

30.09.2020 tarihli bilançoya göre öz varlık dökümünün aşağıda arz edildiği şekilde olduğu tarafımızca tespit edilmiştir.

ÖZ KAYNAKLAR	206.527.895,69
Sermaye	115.000.000,00
Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	0,00
Sermaye Yedekleri	18.102.069,97
Yasal Yedekler	13.843.979,71
Olağanüstü Yedekler	2.268.863,13
Özel Fonlar	5.416.119,00
Geçmiş Yıllar Karları	128.099.518,01
Geçmiş Yıllar Zararları(-)	-101.029.533,80
Dönem Net Karı	24.826.879,67



ÖZGE BAYIGÜN
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27952



13. ŞİRKET ESAS SERMAYESİNİ KORUMA ORANI :

Bölünen şirket defter ve kayıtları üzerinden yapılan incelemeler neticesinde bölünen şirketin ödenmiş sermayesinin 115.000.000 TL olduğu ve tespit edilen 115.000.000 TL'lik ödenmiş sermayesinin tamamının **206.527.895,69 TL** olan öz varlığı içinde **91.527.895,69 TL** fazlasıyla **% 179,59** oranında **(1. 80 katı)** fazlasıyla mevcuttur.

ŞİRKETİN ESAS SERMAYESİNİ KORUMA ORANI	ÖZ KAYNAK TOPLAMI	206.527.895,69	1,80
	ESAS SERMAYE	115.000.000	

TÜMOSAN MOTOR TRAKTÖR SAN. A.Ş ANONİM ŞİRKETİ 'nin Kısmi Bölünme Öncesi Öz Varlığının Ortaklar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir.

BÖLÜNME ÖNCESİ ÖZ VARLIK DAĞILIMI		
Ortağın Adı Soyadı /Ticari Ünvanı	Öz Varlık	Pay Oranları %
Ereğli Tekstil Turizm San. Ve Tic. A.Ş	125.713.530,11	60,87
Ahmet ALBAYRAK	3.593.585,39	1,74
Bayram ALBAYRAK	3.593.585,39	1,74
Nuri ALBAYRAK	3.593.585,39	1,74
Mustafa ALBAYRAK	3.593.585,39	1,74
Muzaffer ALBAYRAK	3.593.585,39	1,74
Kazım ALBAYRAK	3.593.585,39	1,74
Halka Arz	59.252.853,27	28,69
TOPLAMLAR	206.527.895,69	100%

14. KISMİ BÖLÜNEN TÜMOSAN MOTOR VE TRAKTÖR SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ 'NİN 30/09/2020 TARİHLİ BİLANÇOSUNDA GÖRÜLEN KISMİ BÖLÜNMEYE TABİ DEVREDİLECEK AKTİF VE PASİF KALEMLER:

1 Seri No.1u Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ uyarınca, kurum bilançosunda yer alan devredilen hizmet işletmeleri ile doğrudan ilgili olan nakit, alacaklar, menkul kıymetler ve borçların da devri zorunludur. Ancak bu kıymetlerden nakit, alacaklar ve menkul kıymetlerin devredilen işletme ile doğrudan bağının kurulamaması halinde ise bu kıymetlerin devri ihtiyaridir.

Bölünen Şirket'in 30/09/2020 tarihli mali tablo ve bilançosu üzerinden kısmi bölünme yolu ile **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin %100 bağlı ortaklığı** olarak yeni kurulacak olan **Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'ne** kayıtlı değerleri üzerinden devredilecek "Ar-Ge Hizmet İşletmesi'nin ve bu hizmet işletmesine bağlı aktif ve pasif varlıkların şirket kayıtları içerisindeki varlığı Bölünen Şirket defterlerinden tespit edilmiştir.



ÖZGE BAYIKÇI
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜDAVİR
İSMMMO SİG. NO: 27352

19

Bölünen Şirket kayıtlarına göre kısmi bölünme yolu ile Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin %100 bağlı ortaklığı olarak yeni kurulacak olan Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'ne devredilecek Ar-Ge Hizmet İşletmesi'ne ilişkin aktif ve pasif varlıklar ile bunların kayıtlı değerleri aşağıdaki şekildedir.

TÜMOSAN MOTOR TRAKTÖR SANAYİ A.Ş. 30.09.2020 TARİHLİ AYRINTILI YUK BİLANÇOSU					
	Yük Bilanço	Ar-Ge Faaliyetli Bilanço Değerler		Yük Bilanço	Ar-Ge Faaliyetli Bilanço Değerler
	30.09.2020	30.09.2020		30.09.2020	30.09.2020
AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
I-DÖNEN VARLIKLAR			I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-Hazır Değerler	169.064.963,01	0,00	A-Mali Borçlar	307.602.295,82	0,00
1-Kasa	0,00	0,00	1-Banka Kredileri	307.602.295,82	0,00
2-Alınan Çekler	145.405.947,91	0,00	2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0,00	0,00
3-Bankalar	44.288.918,21	0,00	3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlarına Maliyetleri (-)	0,00	0,00
4-Verilen Çekler ve Ödene Emlakları (-)	32.795.327,53	0,00	4-Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri Ve Faizleri	0,00	0,00
5-Diğer Hazır Değerler	12.165.424,42	0,00		0,00	0,00
B-Menkul Kıymetler	83.907.251,00	0,00		88.260.005,31	5.386.279,92
0-Hisse Senetleri	0,00	0,00	B-Ticari Borçlar	68.128.054,39	5.386.279,92
1-Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	50.000.000,00	0,00	1-Satıcılar	0,00	0,00
2-Kamu Kesim Tahvil Senet Ve Bonoları	0,00	0,00	2-Borç Senetleri	3.024.936,20	0,00
3-Diğer Menkul Kıymetler	33.907.251,00	0,00	3-Alınan Depozito Ve Teminatlar	17.106.964,66	0,00
4-Diğer Menkul Kıymetler	72.724.641,24	0,00	5-Diğer Ticari Borçlar	32.521.025,40	801.545,28
C-Ticari Alacaklar	68.783.605,77	0,00	C-Diğer Borçlar	30.122.730,00	0,00
1-Alıcılar	0,00	0,00	1-Ortaklara Borçlar	0,00	0,00
2-Alacak Senetleri	44.445,80	0,00	2-İştiraklere Borçlar	0,00	0,00
3-Verilen Depozito Ve Teminatlar	837.721,80	0,00	3-Bağlı Ortaklıklara Borçlar	2.398.295,40	801.545,28
4-Diğer Ticari Alacaklar	3.322.582,15	0,00	4-Personelle Borçlar	0,00	0,00
5-Sübheli Ticari Alacaklar	-713.714,18	0,00	5-Diğer Çeşitli Borçlar	23.801.380,00	0,00
6-Sübheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	122.444.217,83	95.261,66	D-Alınan Avanslar	23.801.380,00	0,00
D-Diğer Alacaklar	106.019.036,03	0,00	1-Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00
1-Ortaklardan Alacaklar	0,00	0,00	E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeşleri	0,00	0,00
2-İştiraklerden Alacaklar	0,00	0,00	1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeşleri	0,00	0,00
3-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	463.762,39	95.261,66	2-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeşleri	0,00	0,00
4-Personelden Alacaklar	15.961.419,41	0,00	3-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	4.258.712,43	0,00
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	193.517.449,54	8.355.975,03	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	598.345,87	0,00
E-Stoklar	124.355.854,25	8.062.246,54	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.655.163,07	0,00
1-İlk Madde Ve Malzeme	8.679.305,18	136.455,18	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0,00	0,00
2-Yarı Mamüller-Üretim	33.810.940,56	147.273,31	3-Vat.Gecmiş Ertelenmiş Vergi Taksitleri Vergi Ve Dm.Yükümlü.	5.205,49	0,00
3-Mamüller	2.058.585,20	0,00	4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0,00	0,00
4-Ticari Mallar	1.057.286,20	0,00	G-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
5-Diğer Stoklar	23.555.478,15	0,00	1-Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	0,00	0,00
7-Verilen Sipariş Avansları	0,00	0,00	2-Dönem Karının Pesin Ödenen Vergi Ve Diğer Yükümlülükleri (-)	161.987,65	0,00
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	0,00	H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00
1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	0,00	1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	161.987,65	0,00
2-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	0,00	2-Gider Tahakkukları	37.668,40	0,00
3-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	0,00	0,00	I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	37.668,40	0,00
4-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	0,00	0,00	2-Diğer KDV	0,00	0,00
5-Tasarrufları Verilen Avanslar	7.193.877,75	0,00	3-Savim ve Tesellüm Fazlasları	0,00	0,00
G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gel.Tahakkukları	7.024.379,84	0,00	5-Diğer Çeşitli Yab.Kaynaklar	0,00	0,00
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	169.497,21	0,00	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	456.643.078,01	6.187.825,20
2-Gelir Tahakkukları	4.335.043,89	16.157,15	II-EZİZ VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00
H-Diğer Dönen Varlıklar	3.623.528,43	0,00	A-Mali Borçlar	76.546.340,56	0,00
1-Devreden Katma Değer Vergisi	0,00	0,00	1-Banka Kredileri	0,00	0,00
2-İndirilecek Katma Değer Vergisi	0,00	0,00	2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0,00	0,00
3-Diğer Katma Değer Vergisi	214.019,91	0,00	3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlarına Maliyetleri (-)	0,00	0,00
3-Pesin Ödenen Vergiler	86.029,50	0,00	7-Diğer Mali Borçlar	0,00	0,00
5-İs Avansları	88.079,55	16.157,15	B-Ticari Borçlar	0,00	0,00
6-Personel Avansları	0,00	0,00	1-Satıcılar	0,00	0,00
7-Savim ve Tesellüm Fazlasları	323.386,50	0,00	2-Borç Senetleri	0,00	0,00
8-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	652.737.441,36	8.467.393,84	3-Alınan Depozito Ve Teminatlar	0,00	0,00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	0,00	0,00	5-Diğer Ticari Borçlar	0,00	0,00
H-DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	C-Diğer Borçlar	0,00	0,00
A-Ticari Alacaklar	0,00	0,00	4-Diğer Çeşitli Borçlar	0,00	0,00
1-Alıcılar	0,00	0,00	1-Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00
2-Alacak Senetleri	0,00	0,00	E-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00
B-Diğer Alacaklar	0,00	0,00	1-Kidemi Tazminatı Karşılığı	0,00	0,00
6-Diğer Çeşitli Alacaklar	23.950.000,00	0,00	F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00
C-Mali Duran Varlıklar	0,00	0,00	1-Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	0,00
1-Bağlı Menkul Kıymetler	700.000,00	0,00	2-Gider Tahakkukları	0,00	0,00
3-İştirakler	0,00	0,00	III-EZİZ VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	76.546.340,56	0,00
4-İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	30.000.000,00	0,00	III-ÖZ KAYNAKLAR	115.000.000,00	0,00
6-Bağlı Ortaklıklar	-6.750.000,00	0,00	A-Ödenmiş Sermaye	115.000.000,00	0,00
7-Bağlı Ortaklıklar Sermaye Taahhütleri (-)	0,00	0,00	1-Sermaye	0,00	0,00
9-Diğer Mali Duran Varlıklar	51.845.177,27	2.816.617,05	2-Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00	0,00
D-Maddi Duran Varlıklar	6.984.517,78	0,00	3-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	0,00	0,00
1-Aracı Ve Aksam	337.286,87	0,00	B-Sermaye Yedekleri	18.102.069,97	0,00
2-Yer Ahi Ve Yer Üstü Düzencileri	18.807.257,52	0,00	1-Sermaye Yedekleri	18.102.069,97	0,00
3-Binalar	76.460.322,43	3.101.001,29	1-Hisse Senedi İhracı Primi	21.528.961,84	5.416.119,00
4-Tesis, Makine Ve Cihazlar	7.286.986,71	0,00	C-Kar Yedekleri	13.843.979,71	0,00
5-Taahhütler	23.224.068,68	7.086.257,97	1-Yasal Yedekler	2.268.863,13	0,00
6-Denirbaşlar	0,00	0,00	3-Ölçümlü Yedekler	5.416.119,00	5.416.119,00
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar	-86.065.208,93	-7.370.642,21	5-Özel Fonlar	0,00	0,00
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	2.093.121,15	0,00	D-Gecmiş Yıllar Karları	128.099.518,01	0,00
9-Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.716.825,16	0,00	1-Gecmiş Yıllar Karları	128.099.518,01	0,00
10-Verilen Avanslar	7.414.965,33	1.319.933,31	E-Gecmiş Yıllar Zararları(-)	-101.029.533,80	0,00
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14.543.277,21	10.363.478,31	1-Gecmiş Yıllar Zararları (-)	-101.029.533,80	0,00
1-Faahlar	11.736.493,86	517.036,05	F-Dönem Net Karı (Zararı)	24.826.879,67	0,00
2-Özel Maliyetler	11.072,58	11.072,58	1-Dönem Net Karı	0,00	0,00
3-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık	-51.125.597,49	-41.821.372,50	2-Dönem Net Zararı (-)	0,00	0,00
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	0,00		0,00	0,00
8-Verilen Avanslar	3.769.724,20	0,00		0,00	0,00
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gel.Tahakkukları	3.769.724,20	0,00		0,00	0,00
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00		0,00	0,00
H-Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00		0,00	0,00
5-Pesin Ödenen Vergi Ve Fonlar	86.979.866,90	4.136.550,36		206.527.895,69	5.416.119,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	739.717.311,26	12.603.944,20	ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI	739.717.311,26	11.603.944,20
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		



ÖZEL MÜHÜR
Serbest Muhasebeci
KAMU MÜHÜR
İSMMMO Sicil No: 27352

15. KISMİ BÖLÜNEN TŪMOSAN MOTOR VE TRAKTÖR SANAYİ ANONİM ŐİRKETİ 'NİN 30.09.2020 TARİHLİ BİLANÇOSUNDA GÖRŪLEN KISMİ BÖLŪNMEYE TABİ DEVREDİLECEK VARLIKLARI :

AKTİF BİLANÇO KALEMLERİ	KAYITLI/ DEFTER DEĞERİ
Personelden Alacaklar	95.261,66
İlk Madde ve Malzeme	8.062.246,54
Yarı Mamüller	146.455,18
Mamüller	147.273,31
Personel Avansları	16.157,15
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.101.001,29
Demirbaslar	7.086.257,97
Birikmiş Amortismanlar (-)	-7.370.642,21
Haklar	10.363.478,31
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	32.249.719,17
Özel Maliyetler	517.036,05
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık	11.072,58
Birikmiş Amortismanlar (-)	-41.821.372,80
Toplam	12.603.944,20

16 - KİSMİ BÖLÜNEN TUMOSAN MOTOR VE TRAKTÖR SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ 'NİN 30.09.2020 TARİHLİ BİLANÇOSUNDA GÖRÜLEN KİSMİ BÖLÜNMEYE TABİ DEVREDİLECEK KAYNAKLARI :

PASİF BİLANÇO KALEMLERİ	KAYITLI/ DEFTER DEĞERİ
Satıcılar	5.386.279,92
Personele Borçlar	801.545,28
Özel Fonlar	5.416.119,00
Toplam	11.603.944,20

17- KİSMİ BÖLÜNME NEDENİYLE BÖLÜNEN ŞİRKETİN DEVREDECEĞİ AYNI SERMAYENİN BELİRLENMESİ :

Bölünen şirketin aktifinde ve pasifinde kayıtlı olup kısmi bölünme nedeni ile aktiften ve pasiften çıkartılacak bir kısım varlıklarının ve borçlarının devri için bölünen şirket **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi** tarafından 11/12/2020 tarih ve 2020-23 sayılı yönetim kurulu kararının alınmış olduğu bu karara istinaden şirketin 30.09.2020 tarihli bilançosu esasa alınarak aktifinden çıkarılacak olan toplam **12.603.944,20 TL** 'lik varlık ile pasifinden çıkarılacak olan toplam **11.603.944,20 TL** değer; arasındaki fark olan **1.000.000 TL** tutarındaki değer; kısmi bölünme yolu ile **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi**'nin %100 bağlı ortaklığı olarak yeni kurulacak olan **Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**'ne aynı sermaye olarak devredilecektir.

VUK' A GÖRE YENİ KURULACAK ŞİRKET AÇILIŞ BİLANÇOSU : (Ek:7)

TÜMOŞAN TEKNOLOJİ MÜHENDİSLİK SANAYİ TİCARET A.Ş. 30.09.2020 TARİHLİ BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)	Ar-Ge Faaliyeti	PASİF (KAYNAKLAR)	Ar-Ge Faaliyeti
30.09.2020	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2020
I-DÖNEN VARLIKLAR		I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	0,00	A-Mali Borçlar	0,00
1-Kasa	0,00	1-Banka Kredileri	0,00
2-Alınan Çekler	0,00	2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0,00
3-Bankalar	0,00	3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlarına Maliyetleri (-)	0,00
4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	0,00	4-Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri Ve Faizleri	0,00
5-Diğer Hazır Değerler	0,00		0,00
B-Menkul Kıymetler	0,00	B-Ticari Borçlar	5.386.279,92
0-Hisse Senetleri	0,00	1-Satıcılar	5.386.279,92
1-Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	0,00	2-Borç Senetleri	0,00
3-Kamu Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	0,00	4-Alınan Depozito Ve Teminatlar	0,00
4-Diğer Menkul Kıymetler	0,00	5-Diğer Ticari Borçlar	0,00
C-Ticari Alacaklar	0,00	C-Diğer Borçlar	801.545,28
1-Alıcılar	0,00	1-Ortaklara Borçlar	0,00
2-Alacak Senetleri	0,00	2-İştiraklere Borçlar	0,00
5-Verilen Depozito Ve Teminatlar	0,00	3-Bağlı Ortaklıklara Borçlar	0,00
6-Diğer Ticari Alacaklar	0,00	4-Personelle Borçlar	801.545,28
7-Şüpheli Ticari Alacaklar	0,00	5-Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
8-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	D-Alınan Avanslar	0,00
D-Diğer Alacaklar	95.261,66	1-Alınan Sipariş Avansları	0,00
1-Ortaklardan Alacaklar	0,00	E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeshi	0,00
2-İştiraklerden Alacaklar	0,00	1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeshi	0,00
3-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	0,00	2-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeshi	0,00
4-Personelden Alacaklar	95.261,66	3-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	0,00
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	0,00
E-Stoklar	8.355.975,03	1-Ödenecek Vergi Ve Fonlar	0,00
1-İlk Madde Ve Malzeme	8.062.246,54	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0,00
2-Yarı Mamüller-Üretim	146.455,18	3-Vad. Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendir. Vergi Ve Diğ. Yükümlü.	0,00
3-Mamüller	147.273,31	4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0,00
4-Ticari Mallar	0,00	G-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
5-Diğer Stoklar	0,00	1-Dönem Karı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	0,00
7-Verilen Sipariş Avansları	0,00	2-Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi Ve Diğer Yükümlülükleri (-)	0,00
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00
3-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	2-Gider Tahakkukları	0,00
8-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	0,00	I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
9-Tasarruflara Verilen Avanslar	0,00	2-Diğer KDV	0,00
G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gel. Tahakkukları	0,00	3-Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	5-Diğer Çeşitli Yab. Kaynaklar	0,00
2-Gelir Tahakkukları	0,00	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	6.187.825,20
H-Diğer Dönen Varlıklar	16.157,15	II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
1-Devreden Katma Değer Vergisi	0,00	A-Mali Borçlar	0,00
2-İndirilecek Katma Değer Vergisi	0,00	1-Banka Kredileri	0,00
2-Diğer Katma Değer Vergisi	0,00	2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0,00
3-Pesin Ödenen Vergiler	0,00	3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlarına Maliyetleri (-)	0,00
5-İş Avansları	0,00	7-Diğer Mali Borçlar	0,00
6-Personel Avansları	16.157,15	B-Ticari Borçlar	0,00
7-Sayım ve Tesellüm Noksanları	0,00	1-Satıcılar	0,00
8-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00	2-Borç Senetleri	0,00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	8.467.393,84	4-Alınan Depozito Ve Teminatlar	0,00
II-DURAN VARLIKLAR	0,00	5-Diğer Ticari Borçlar	0,00
A-Ticari Alacaklar	0,00	C-Diğer Borçlar	0,00
1-Alıcılar	0,00	4-Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
2-Alacak Senetleri	0,00	1-Alınan Sipariş Avansları	0,00
B-Diğer Alacaklar	0,00	E-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
6-Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	1-Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00
C-Mali Duran Varlıklar	0,00	F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
1-Bağlı Menkul Kıymetler	0,00	1-Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
3-İştirakler	0,00	2-Gider Tahakkukları	0,00
4-İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	0,00	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00
6-Bağlı Ortaklıklar	0,00	III-ÖZ KAYNAKLAR	0,00
7-Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-)	0,00	A-Ödenmiş Sermaye	1.000.000,00
9-Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00	1-Sermaye	1.000.000,00
D-Maddi Duran Varlıklar	2.816.617,05	2-Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00
1-Arazi Ve Anıtlar	0,00	3-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	0,00
2-Yer Altı Ve Yer Üstü Düzenleri	0,00	B-Sermaye Yedekleri	0,00
3-Binalar	0,00	1-Hisse Senedi İhraç Primi	0,00
4-Tesis, Makine Ve Cihazlar	3.101.001,29	C-Kar Yedekleri	5.416.119,00
5-Taahhütler	0,00	1-Yasal Yedekler	0,00
6-Demirbaşlar	7.086.257,97	3-Ölçantı Yedekler	0,00
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar	0,00	5-Özel Fonlar	5.416.119,00
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-7.370.642,21	D-Geçmiş Yıllar Karları	0,00
9-Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	1-Geçmiş Yıllar Karları	0,00
10-Verilen Avanslar	0,00	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.319.933,31	1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00
1-Haklar	10.363.478,31	F-Dönem Net Karı (Zararı)	0,00
4-Araştırma ve Geliştirme Giderleri	32.249.719,17	1-Dönem Net Karı	0,00
5-Özel Maliyetler	517.036,05	2-Dönem Net Zararı (-)	0,00
6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık	11.072,58		0,00
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-41.821.372,80		0,00
8-Verilen Avanslar	0,00		0,00
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gel. Tahakkukları	0,00		0,00
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00		0,00
H-Diğer Duran Varlıklar	0,00		0,00
5-Pesin Ödenen Vergi Ve Fonlar	0,00		0,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	4.136.550,36	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	6.416.119,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	12.603.944,20	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	12.603.944,20



ÖZKAYNAKLAR
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352

22

TOPLAM DEVREDİLECEK AKTİF KIYMETLER	12.603.944,20	TL
TOPLAM DEVREDİLECEK PASİF KIYMETLER	11.603.944,20	TL
DEVREDİLEN KIYMET KARŞILIĞI TTM A.Ş. DEN ALINACAK İŞTİRAK HİSSE BEDELİ	1.000.000,00	TL

Yukarıdaki tabloda detaylarına yer verildiği üzere kısmi bölünmeye konu "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"ne bağlı aktiflerin (varlıkların) 30/09/2020 tarihi itibarıyla kayıtlı değeri **12.603.944,20 TL**'dir.

Yukarıdaki tabloda detaylarına yer verildiği üzere kısmi bölünmeye konu "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"ne bağlı pasiflerin (kaynakların) 30/09/2020 tarihi itibarıyla kayıtlı değeri **11.603.944,20 TL**'dir. Bölünen Şirket'in 30/09/2020 tarihi itibarıyla defter ve belgelerinin incelenmesi neticesinde, kısmi bölünmeye konu "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"nin net kayıtlı değerinin, **12.603.944,20 TL** kayıtlı değerdeki toplam devredilecek aktif ile **11.603.944,20 TL** kayıtlı değerdeki toplam devredilecek pasif arasındaki fark olan net **1.000.000 TL** olduğu tespit edilmiştir.

Bölünen Şirket'in hazırlamış olduğu Bölünme Planına göre; kısmi bölünme ile net **1.000.000 TL** kayıtlı değerdeki "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"nin TTK'nın 159 ila 179. maddeleri, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi" başlıklı 19. maddesinin 3. fıkrasının b bendi ve "Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hallerinde Vergilendirme" başlıklı 20. maddesi ile 31 Ekim 2012 tarih ve 28453 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Şirketlerde Yapı Değişikliği ve Aynı Sermaye Konulmasında Siciller Arası İşbirliğine İlişkin Tebliğ" hükümleri uyarınca kısmi bölünme yolu ile **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin %100 bağlı ortaklığı** olarak yeni kurulacak olan **Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'ne** devredilmesi planlanmıştır.

Önceki bölümlerde yer verilen Bölünen Şirket tarafından yapılan çalışmalar neticesinde yeni kurulacak şirkete belirtilen mevzuat hükümlerine göre devredilmesi kararlaştırılan, bölünen şirket'e ait "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"nin 30/09/2020 tarihi itibarıyla net (kayıtlı) değerinin yukarıda belirtildiği şekilde toplam **1.000.000 TL** olduğu sonuç ve kanaatine varılmıştır.

18- HİSSELERİN DEĞİŞİM ORANI VE DEĞİŞİM BİRİMİNİN TESPİTİ :

Kısmi bölünme suretiyle bölünen şirket bünyesinde yer alan "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"nin yeni kurulacak şirkete kayıtlı değerler üzerinden devredilmesi, bölünme sonucu kurulacak olan şirket nezdinde çıkarılacak hisselerin bölünen şirkete verilecek olması ve yeni kurulacak şirketin tek ortağının bölünen şirket olması sebebiyle, değiştirme birimi 1 (bir) olarak uygulanacaktır.

Bölünen şirket'in Ar-Ge Hizmet İşletmesi'ni kısmi bölünme suretiyle kayıtlı değerlerden devredecek olması ve bu kapsamda yeni kurulacak şirket tarafından çıkarılacak hisselerin bölünen şirket'e verilecek olması sebebiyle, değiştirme birimi 1 (bir) olarak uygulanacak olup herhangi bir denkleştirme tutan ödenmeyecektir.



Öğretmen BAĞIÇCI
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352

23

Bu yöntemin başkaca yöntemler ile (örneğin özkaynak değerleri veya gerçek değerlere göre hesaplanacak yöntemler ile) karşılaştırılmasına gerek bulunmamaktadır. Böylelikle uygulanan yöntemin ve bu yönteme göre hesaplanan değiştirme biriminin 1 (bir) olarak belirlenmesinin adil ve yeterli olduğu sonucuna varılmıştır.

19- BÖLÜNEN ŞİRKET TÜMOSAN MOTOR VE TRAKTÖR SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ'NİN YAPACAĞI SERMAYE AZALTIMI-ARTTIRIMI:

Kismi bölünen Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin, kısmi bölünme neticesinde devredilen net varlık değeri: **1.000.000 Türk Lirası** tutarında **aynı sermaye karşılığı olarak, yeni kurulacak şirket tarafından ihraç edilecek hisseler bölünen şirkete verileceğinden bölünen şirket nezdinde sermaye azaltımı yapılmayacaktır.** Alınan bu iştirak payı bölünen şirketin bilanço aktifinde Bağlı Ortaklıklar Hesabında yer alacaktır. Bu haliyle Kismi bölünen mezkur şirketin sermaye azaltması ihtiyacı ortaya çıkmamaktadır.

Bu kapsamda kısmi bölünme işlemi sonucu **"Bölünen Şirket"** nezdinde sermaye azaltımı yapılmayacağı, bu kapsamda şirket alacaklılarının haklarına halel gelmeyeceği ve incelenen kısmi bölünme işlemi nedeniyle alacaklıların haklarının tehlikeye düşmeyeceği sonucuna varılmış olup TTK'nın 175/2. maddesi gereği, alacaklıların haklarının teminat altına alınma yükümlülüğü bulunmadığı sonuç ve kanaatine varılmıştır.

20- KISMİ BÖLÜNME İŞLEMİ NETİCESİNDE YENİ KURULACAK TÜMOSAN TEKNOLOJİ MÜHENDİSLİK SANAYİ TİCARET A.Ş'NİN SERMAYESİ VE ORTAKLIK YAPISI :

Bölünen şirket bünyesinde bulunan devredilecek "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"ne ait aktif ve pasif kıymetlerin denetçi tarafından onaylanmış 30/09/2020 tarihli bilançoları esas alınmak suretiyle; kayıtlı değerleri üzerinden kısmi bölünme yolu ile bölünen şirketin %100 bağlı ortaklığı olarak yeni kurulacak **Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi Ticaret A.Ş** 'ye kül halinde devrinin planlandığı anlaşılmaktadır.

Bu kapsamda, kısmi bölünme sebebiyle eşzamanlı olarak **Yeni Kurulacak Şirketin sermayesi 1.000.000 TL** olacak olup; söz konusu tutarın tamamı kısmi bölünmeye konu "Ar-Ge Hizmet İşletmesi" nin kaydı değerinden karşılanacaktır. Yeni kurulacak şirketlerin kuruluş işlemleri, Bölünme Planı'nın Bölünen Şirket Genel Kurulunda onaylanması kararının tescili ile eş zamanlı olarak yapılacaktır. Yeni kurulacak şirket tarafından, bu suretle her birinin nominal değeri 1 TL (Bir Türk Lirası) olan 1.000.000 adet nama yazılı hisse çıkarılacak olup bu hisseler Bölünen Şirket'e verilecektir.

Bu kapsamda, Bölünen Şirket nezdinde gerçekleştirilecek kısmi bölünme işlemlerinin TTK'nın 161. maddesi uyarınca **"oranların korunduğu bölünme"** olduğu sonucuna varılmıştır. Buna göre, yeni kurulacak Şirketin ortaklık yapısı kısmi bölünme işleminden sonra-aşağıdaki şekilde olacaktır:

Pay Sahibinin Ünvanı	Hisse Oranı %	Pay Adedi	Sermaye (TL)
TÜMOSAN MOTOR VE TRAKTÖR SANAYİ A.Ş.	100,00	1.000.000	1.000.000,00



ÖZGE BAYIGÖN
Serbest Muhasebeci
KİTALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352

24

21- BÖLÜNEN ŞİRKET TÜMÖSAN MOTOR VE TRAKTÖR SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ KİSMİ BÖLÜNME SONRASI BİLANÇO :

Bölünen Şirketin 30.09.2020 tarihi itibarıyla *bölünme sonrası* bilanço : (Ek: 8)

Kısmi bölünmeye konu şirketin raporumuzun ekinde sunulu mübrez ticari defter kayıtlarına uygunluğu tespit edilen 30.09.2020 tarihli bilançosuna göre kısmi *bölünme sonrası* aktif ve pasif değerler aşağıdaki gibidir.

TÜMÖSAN MOTOR TRAKTÖR SANAYİ A.Ş. 30.09.2020 TARİHLİ AYRINTILI YUK BİLANÇOSU

	Yük Bilanço	Ar-Ge Faaliyetli Bölünecek Değerler	Bölünme Sonrası	PASİF (KAYNAKLAR)	Yük Bilanço	Ar-Ge Faaliyetli Bölünecek Değerler	Bölünme Sonrası
	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2020		30.09.2020	30.09.2020	30.09.2020
AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)			
I-DÖNEN VARLIKLAR				I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler	169.064.963,01	0,00	169.064.963,01	A-Mali Borçlar	307.602.295,82	0,00	307.602.295,82
1-Kasa	0,00	0,00	0,00	1-Banka Kredileri	307.602.295,82	0,00	307.602.295,82
2-Alınan Çekler	145.405.947,91	0,00	145.405.947,91	2-Finansal Kurumlar İstemlerinden Borçlar	0,00	0,00	0,00
3-Bankalar	44.288.918,21	0,00	44.288.918,21	3-Etelenmiş Finansal Kurumlar Borçlarına Maliyetleri (-)	0,00	0,00	0,00
4-Verilen Çekler ve Ödene Emirleri (-)	32.795.327,53	0,00	32.795.327,53	4-Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri Ve Faizleri	0,00	0,00	0,00
5-Diğer Hazır Değerler	12.165.424,42	0,00	12.165.424,42		0,00	0,00	0,00
B-Menkul Kıymetler	83.907.251,00	0,00	83.907.251,00		88.260.005,31	5.386.279,92	82.873.725,39
0-Hisse Senetleri	0,00	0,00	0,00	B-Ticari Borçlar	68.128.054,39	5.386.279,92	62.741.774,47
1-Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonolar	50.000.000,00	0,00	50.000.000,00	1-Satıcılar	0,00	0,00	0,00
3-Kamui Kesim Tahvil Senet Ve Bonolar	0,00	0,00	0,00	2-Borç Senetleri	3.024.986,26	0,00	3.024.986,26
4-Diğer Menkul Kıymetler	33.907.251,00	0,00	33.907.251,00	4-Alınan Depozito Ve Teminatlar	17.108.964,66	0,00	17.108.964,66
C-Ticari Alacaklar	72.274.641,34	0,00	72.274.641,34	5-Diğer Ticari Borçlar	32.521.025,40	801.545,28	31.719.480,12
1-Alacaklar	68.783.605,77	0,00	68.783.605,77	C-Diğer Borçlar	30.122.730,00	0,00	30.122.730,00
2-Alacak Senetleri	0,00	0,00	0,00	1-Ödünç Alınan Borçlar	0,00	0,00	0,00
3-Verilen Depozito Ve Teminatlar	44.445,80	0,00	44.445,80	2-İstisnalar Borçlar	0,00	0,00	0,00
6-Diğer Ticari Alacaklar	837.721,80	0,00	837.721,80	3-Bağlı Ortaklıklardan Borçlar	2.398.425,40	801.545,28	1.596.780,12
7-Süpheli Ticari Alacaklar	3.322.582,15	0,00	3.322.582,15	4-Personel Borçları	0,00	0,00	0,00
8-Süpheli Ticari Alacaklar Karşılıkları (-)	-713.714,18	0,00	-713.714,18	5-Diğer Çesitli Borçlar	0,00	0,00	0,00
D-Diğer Alacaklar	122.414.217,83	95.261,66	122.318.956,17	D-Alınan Avanslar	23.801.380,00	0,00	23.801.380,00
1-Ortaklardan Alacaklar	106.019.036,83	0,00	106.019.036,83	1-Alınan Sipariş Avansları	23.801.380,00	0,00	23.801.380,00
2-İştiraklerden Alacaklar	0,00	0,00	0,00	E-Yatırım Yapılan İnsaat ve Oturum Hakkeşleri	0,00	0,00	0,00
3-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	0,00	0,00	0,00	1-Yatırım Yapılan İnsaat ve Oturum Hakkeşleri	0,00	0,00	0,00
4-Personelden Alacaklar	463.762,19	95.261,66	368.500,53	2-Yatırım Yapılan İnsaat ve Oturum Hakkeşleri	0,00	0,00	0,00
5-Diğer Çesitli Alacaklar	15.961.419,41	0,00	15.961.419,41	3-Yatırım Yapılan İnsaat ve Oturum Hakkeşleri	0,00	0,00	0,00
E-Stoklar	193.517.419,54	8.355.278,29	185.162.141,25	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	4.258.712,43	0,00	4.258.712,43
1-İk Madde Ve Malzeme	124.335.854,25	8.062.246,54	116.273.607,71	1-Ödenecek Vergi Ve Fonlar	598.343,87	0,00	598.343,87
2-Yarı Mamuller Üretim	8.679.305,18	146.435,18	8.532.870,00	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesirleri	1.655.163,07	0,00	1.655.163,07
3-Mamuller	13.810.940,56	147.273,21	13.663.667,35	3-Vad Geçmiş Etelenmiş veya Taksitli Vergi Ve Diğer Yükümlülükler	0,00	0,00	0,00
4-Ticari Mallar	2.038.585,20	0,00	2.038.585,20	4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	5.205,49	0,00	5.205,49
5-Diğer Stoklar	1.037.286,20	0,00	1.037.286,20	G-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00	0,00
7-Verilen Sipariş Avansları	23.555.478,15	0,00	23.555.478,15	1-Dönem Karı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	0,00	0,00	0,00
F-Yatırım Yapılan İnsaat ve Oturum Maliyetleri	0,00	0,00	0,00	2-Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi Ve Diğer Yükümlülükleri (-)	0,00	0,00	0,00
1-Yatırım Yapılan İnsaat ve Oturum Maliyetleri	0,00	0,00	0,00	H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	161.987,65	0,00	161.987,65
3-Yatırım Yapılan İnsaat ve Oturum Maliyetleri	0,00	0,00	0,00	1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	161.987,65	0,00	161.987,65
8-Yatırım Yapılan İnsaat ve Oturum Maliyetleri	0,00	0,00	0,00	2-Gider Tahakkukları	37.668,40	0,00	37.668,40
9-Tasarrufları Verilen Avanslar	0,00	0,00	0,00	I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	37.668,40	0,00	37.668,40
G-Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gel Tahakkukları	7.193.877,75	0,00	7.193.877,75	J-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00	0,00
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	7.024.379,84	0,00	7.024.379,84	K-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	456.643.075,01	6.187.825,20	450.455.249,81
2-Gelir Tahakkukları	169.497,91	0,00	169.497,91	L-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
H-Diğer Dönen Varlıklar	4.335.943,89	16.157,15	4.319.786,74	A-Mali Borçlar	76.546.340,56	0,00	76.546.340,56
1-Deveden Kauno Değer Varsayımları	3.623.528,43	0,00	3.623.528,43	1-Banka Kredileri	76.546.340,56	0,00	76.546.340,56
2-İndirilecek Katma Değer Vergisi	0,00	0,00	0,00	2-Finansal Kurumlar İstemlerinden Borçlar	0,00	0,00	0,00
3-Diğer Karım Değer Varsayımları	0,00	0,00	0,00	3-Etelenmiş Finansal Kurumlar Borçlarına Maliyetleri (-)	0,00	0,00	0,00
4-Pesin Ödenen Vergiler	214.019,91	0,00	214.019,91	7-Diğer Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
5-İş Avansları	86.029,50	0,00	86.029,50	B-Ticari Borçlar	0,00	0,00	0,00
6-Personel Avansları	88.079,55	16.157,15	71.922,40	1-Satıcılar	0,00	0,00	0,00
7-Savım ve Teslimat Noksusları	0,00	0,00	0,00	2-Borç Senetleri	0,00	0,00	0,00
8-Diğer Çesitli Dönen Varlıklar	323.386,30	0,00	323.386,30	4-Alınan Depozito Ve Teminatlar	0,00	0,00	0,00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	682.737.444,26	8.467.393,84	644.270.050,42	3-Diğer Ticari Borçlar	0,00	0,00	0,00
II-DURAN VARLIKLAR				C-Diğer Borçlar	0,00	0,00	0,00
A-Ticari Alacaklar	0,00	0,00	0,00	4-Diğer Çesitli Borçlar	0,00	0,00	0,00
1-Alacaklar	0,00	0,00	0,00	1-Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00	0,00
2-Alacak Senetleri	0,00	0,00	0,00	8-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00	0,00
B-Diğer Alacaklar	0,00	0,00	0,00	1-Kudem Tazminatı Karşılığı	0,00	0,00	0,00
6-Diğer Çesitli Alacaklar	0,00	0,00	0,00	F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00	0,00
C-Mali Duran Varlıklar	23.950.000,00	0,00	23.950.000,00	1-Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	0,00	0,00
1-Bağlı Menkul Kıymetler	700.000,00	0,00	700.000,00	2-Gider Tahakkukları	0,00	0,00	0,00
3-İştirakler	0,00	0,00	0,00	3-Kar Yedekleri	0,00	0,00	0,00
4-İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	0,00	0,00	0,00	1-Satıcılar	0,00	0,00	0,00
6-Bağlı Ortaklıklardan Sermaye Taahhütleri (-)	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00	2-Borç Senetleri	0,00	0,00	0,00
7-Bağlı Ortaklıklardan Sermaye Taahhütleri (-)	-6.750.000,00	0,00	-6.750.000,00	4-Alınan Depozito Ve Teminatlar	0,00	0,00	0,00
9-Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00	3-Diğer Ticari Borçlar	0,00	0,00	0,00
D-Matruhi Duran Varlıklar	51.845.177,37	2.816.617,05	49.028.560,32	C-Diğer Borçlar	0,00	0,00	0,00
1-Arazı Ve Aşmalar	6.984.517,78	0,00	6.984.517,78	4-Diğer Çesitli Borçlar	0,00	0,00	0,00
2-Yer Altı Ve Yer Üstü Düzeyleri	337.286,87	0,00	337.286,87	1-Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00	0,00
3-Binalar	18.807.257,52	0,00	18.807.257,52	8-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00	0,00
4-Tesis, Makine Ve Cihazlar	76.460.322,43	3.101.401,29	73.358.921,14	1-Kudem Tazminatı Karşılığı	0,00	0,00	0,00
5-Taahhütler	7.286.986,71	7.086.257,97	16.137.810,71	F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00	0,00
6-Devirbaşlar	23.234.068,69	0,00	23.234.068,69	1-Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	0,00	0,00
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00	2-Gider Tahakkukları	0,00	0,00	0,00
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-86.065.208,91	-7.370.642,21	-93.435.851,12	3-Kar Yedekleri	0,00	0,00	0,00
9-Yapılandırma Olun Yatırımları	2.093.121,15	0,00	2.093.121,15	1-Yasal Yedekler	0,00	0,00	0,00
10-Verilen Avanslar	2.716.825,16	0,00	2.716.825,16	3-Ölçümleri Yedekler	0,00	0,00	0,00
E-Matruhi Olmayan Duran Varlıklar	7.414.965,33	1.319.933,31	6.095.032,02	3-Özel Fonlar	0,00	0,00	0,00
1-Haklar	14.543.277,21	10.163.478,31	4.379.798,90	D-Geçmiş Yıllar Karları	128.099.518,01	0,00	128.099.518,01
4-Araştırma ve Geliştirme Giderleri	32.249.719,17	32.249.719,17	0,00	1-Geçmiş Yıllar Karları	128.099.518,01	0,00	128.099.518,01
5-Özel Maliyetler	11.736.493,86	517.036,95	11.219.456,91	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-101.029.533,80	0,00	-101.029.533,80
6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11.072,58	11.072,58	0,00	1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-101.029.533,80	0,00	-101.029.533,80
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-51.125.592,49	-41.821.372,80	-9.304.220,69	F-Dönem Net Karı (Zararı)	24.826.879,67	0,00	24.826.879,67
8-Verilen Avanslar	0,00	0,00	0,00	1-Dönem Net Karı	24.826.879,67	0,00	24.826.879,67
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve Gel Tahakkukları	3.769.724,20	0,00	3.769.724,20	2-Dönem Net Zararı (-)	0,00	0,00	0,00
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.769.724,20	0,00	3.769.724,20		0,00	0,00	0,00
H-Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
5-Pesin Ödenen Vergi Ve Fonlar	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	86.979.866,90	4.136.550,36	83.843.316,54	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	206.537.895,61	5.416.119,20	201.121.776,41
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	739.717.311,26	12.603.944,20	727.113.367,06	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	739.717.311,26	11.603.944,20	728.113.367,06



ÖZKAN BAYGÜN
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352

TÜMÖSAN MOTOR TRAKTÖR SANAYİ A.Ş. KISMI BÖLÜNME SONRASI 30.09.2020 TARİHLİ AYRINTILI YUK BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)	Bölünme Sonrası 30.09.2020	PASİF (KAYNAKLAR)	Bölünme Sonrası 30.09.2020
I-DÖNEN VARLIKLAR		I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	169.064.963,01	A-Mali Borçlar	307.602.295,82
1-Kasa	0,00	1-Banka Kredileri	307.602.295,82
2-Alınan Çekler	145.405.947,91	2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0,00
3-Bankalar	44.288.918,21	3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlarına Maliyetleri (-)	0,00
4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	-32.795.327,53	4-Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri Ve Faizleri	0,00
5-Diğer Hazır Değerler	12.165.424,42		0,00
B-Menkul Kıymetler	83.907.251,00		0,00
0-Hisse Senetleri	0,00	B-Ticari Borçlar	82.873.725,39
1-Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	50.000.000,00	1-Satıcılar	62.741.774,47
3-Kamu Kesimi Tahvil, Senet Ve Bonoları	0,00	2-Borç Senetleri	0,00
4-Diğer Menkul Kıymetler	33.907.251,00	4-Alınan Depozito Ve Teminatlar	3.024.986,26
C-Ticari Alacaklar	72.274.641,34	5-Diğer Ticari Borçlar	17.106.964,66
1-Alıcılar	68.783.605,77	C-Diğer Borçlar	31.719.480,12
2-Alacak Senetleri	0,00	1-Ortaklıklar Borçları	30.122.730,00
5-Verilen Depozito Ve Teminatlar	44.445,80	2-İştiraklere Borçlar	0,00
6-Diğer Ticari Alacaklar	837.721,80	3-Bağlı Ortaklıklara Borçlar	0,00
7-Şüpheli Ticari Alacaklar	3.322.582,15	4-Personelle Borçlar	1.596.750,12
8-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-713.714,18	5-Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
D-Diğer Alacaklar	122.348.956,17	D-Alınan Avanslar	23.801.380,00
1-Ortaklıklardan Alacaklar	106.019.036,03	1-Alınan Sipariş Avansları	23.801.380,00
2-İştiraklerden Alacaklar	0,00	E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeşl.	0,00
3-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	0,00	1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeşl.	0,00
4-Personelden Alacaklar	368.500,73	2-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeşl.	0,00
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	15.961.419,41	3-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	0,00
E-Stoklar	185.161.474,51	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	4.258.712,43
1-İlk Madde Ve Malzeme	116.293.607,71	1-Ödenecek Vergi Ve Fonlar	598.343,87
2-Yarı Mamüller-Üretim	8.532.850,00	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.655.163,07
3-Mamüller	33.663.667,25	3-Vad. Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendir. Vergi Ve Diğ. Yükümlü	0,00
4-Ticari Mallar	2.058.585,20	4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	5.205,49
5-Diğer Stoklar	1.057.286,20	G-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
7-Verilen Sipariş Avansları	23.555.478,15	1-Dönem Karı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	0,00
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	2-Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi Ve Diğer Yükümlülükleri (-)	0,00
1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	161.987,65
3-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00
8-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	0,00	2-Gider Tahakkukları	161.987,65
9-Taahhütlere Verilen Avanslar	0,00	I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	37.668,40
G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gel. Tahakkukları	7.193.877,75	2-Diğer KDV	37.668,40
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	7.024.379,84	3-Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00
2-Gelir Tahakkukları	169.497,91	5-Diğer Çeşitli Yab. Kaynaklar	0,00
H-Diğer Dönen Varlıklar	4.318.886,74	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	450.455.249,81
1-Devreden Katma Değer Vergisi	3.623.528,43	II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
2-İndirilecek Katma Değer Vergisi	0,00	A-Mali Borçlar	76.546.340,56
2-Diğer Katma Değer Vergisi	0,00	1-Banka Kredileri	76.546.340,56
3-Pesin Ödenen Vergiler	214.019,91	2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0,00
5-İş Avansları	86.029,50	3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlarına Maliyetleri (-)	0,00
6-Personel Avansları	71.922,40	7-Diğer Mali Borçlar	0,00
7-Sayım ve Tesellüm Noksanları	0,00	B-Ticari Borçlar	0,00
8-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	323.386,50	1-Satıcılar	0,00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	644.270.050,52	2-Borç Senetleri	0,00
II-DURAN VARLIKLAR	0,00	4-Alınan Depozito Ve Teminatlar	0,00
A-Ticari Alacaklar	0,00	5-Diğer Ticari Borçlar	0,00
1-Alıcılar	0,00	C-Diğer Borçlar	0,00
2-Alacak Senetleri	0,00	4-Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
B-Diğer Alacaklar	0,00	1-Alınan Sipariş Avansları	0,00
6-Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	E-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
C-Mali Duran Varlıklar	24.950.000,00	1-Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00
1-Bağlı Menkul Kıymetler	0,00	F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
3-İştirakler	700.000,00	1-Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
4-İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	0,00	2-Gider Tahakkukları	0,00
6-Bağlı Ortaklıklar	31.000.000,00	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	76.546.340,56
7-Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-)	-6.750.000,00	III-ÖZ KAYNAKLAR	0,00
9-Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00	A-Ödenmiş Sermaye	115.000.000,00
D-Maddi Duran Varlıklar	49.028.560,32	1-Sermaye	115.000.000,00
1-Arazi Ve Arsalar	6.984.517,78	2-Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00
2-Yer Altı Ve Yer Üstü Düzenleri	337.286,87	3-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	0,00
3-Binalar	18.807.257,52	B-Sermaye Yedekleri	18.102.069,97
4-Tesis, Makine Ve Cihazlar	73.359.321,14	1-Hisse Senedi İhraç Primi	18.102.069,97
5-Taşınlar	7.286.986,71	C-Kar Yedekleri	16.112.842,84
6-Demirbaşlar	16.137.810,71	1-Yasal Yedekler	13.843.979,71
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar	0,00	3-Ölçümlü Yedekler	2.268.863,13
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-78.694.566,72	5-Özel Fonlar	0,00
9-Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.093.121,15	D-Geçmiş Yıllar Karları	128.099.518,01
10-Verilen Avanslar	2.716.825,16	1-Geçmiş Yıllar Karları	128.099.518,01
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.095.032,02	E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	-101.029.533,80
1-Haklar	4.179.798,90	1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-101.029.533,80
4-Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0,00	F-Dönem Net Karı (Zararı)	24.826.879,67
5-Özel Maliyetler	11.219.457,81	1-Dönem Net Karı	24.826.879,67
6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık	0,00	2-Dönem Net Zararı (-)	0,00
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-9.304.224,69		0,00
8-Verilen Avanslar	0,00		0,00
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gel. Tahakkukları	3.769.724,20		0,00
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.769.724,20		0,00
H-Diğer Duran Varlıklar	0,00		0,00
5-Pesin Ödenen Vergi Ve Fonlar	0,00		0,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	83.843.316,54	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	201.111.776,69
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	728.113.367,06	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	728.113.367,06

22-KİSMİ BÖLÜNME SONRASI ÖZET BİLANÇO KALEMLERİ :

AKTİFLER (VARLIKLAR)	TUTAR (TL)
DÖNEN VARLIKLAR	644.270.050,52
DURAN VARLIKLAR	83.843.316,54
AKTİF TOPLAMI	728.113.367,06
PASİFLER (KAYNAKLAR)	TUTAR (TL)
KISA VADELİ YB. KAYNAK	450.455.249,81
UZUN VADELİ YB. KAYNAK	76.546.340,56
ÖZ KAYNAK	201.111.776,69
PASİF TOPLAMI	728.113.367,06

Kısmi Bölünme Sonrası 30/09/2020 Tarihli Bilanço Kalemleri	Tutar(TL.)
a) Aktif Toplamı (Dönen varlıklar + Duran varlıklar) :	<u>728.113.367,06</u>
b) Borç Toplamı (Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar + Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar) :	<u>527.001.590,37</u>
c) Özvarlık (a-b) (Aktif Toplamı – Borç Toplamı) :	<u>201.111.776,69</u>

23- KISMI BÖLÜNME SONRASI ŞİRKET ESAS SERMAYESİ KORUMA ORANI :

TÜMOSAN MOTOR VE TRAKTÖR SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ 'nin 30.09.2020 tarihli bilançosuna göre Kısmi Bölünme Sonrası Öz Varlığı 201.111.776,69 TL olarak hesaplanmış olup Şirketin 115.000.000 TL olan sermayesi 201.111.776,69 TL olan öz varlık içinde 86.111.776,69 TL fazlasıyla % 174,88 oranında 1.75 kat fazlasıyla mevcuttur.

ŞİRKETİN ESAS SERMAYESİNİ KORUMA ORANI :	ÖZ KAYNAK TOPLAMI	201.111.776,69	1,75
	ESAS SERMAYE	115.000.000,00	

Kısmi Bölünme Sonrası Şirketin 30.09.2020 tarihi itibarıyla Öz Varlık Durumu :	
Aktif Toplamı	728.113.367,06
Borçların Toplamı	527.001.590,37
Öz Varlık Toplamı	201.111.776,69

Ticaret Sicil Yönetmeliği 128 /2-a/3 md de yer alan hükme göre bölünen şirketin kalan net varlığı şirketin borçlarını karşılamaya yeterlidir.

24- KISMI BÖLÜNME SONRASI ALACAKLILARIN ALACAKLARININ TEHLİKEYE DÜŞMEDİĞİNİN TESPİTİ :

Kurum nezdinde yasal defterler , mizan ve finansal tablolar üzerinde yapılan incelemeler sonucunda , şirketin 30.09.2020 tarihi itibariyle kısmi bölünme sonrası, sermayesinin **115.000.000 TL** ; öz sermayesinin ise **201.111.776,69 TL** olduğu 30.09.2020 tarihi itibariyle net varlık yapısıyla öz kaynaklarının esas sermayesini % **174,88** oranında diğer bir ifade ile **1.75** katı oranında korumaktadır. Bu haliyle kısmi bölünme sonrası kısmi bölünen şirket alacaklılarının alacakları tehlikeye düşmemektedir.

6102 sayılı TTK 'nun 174 ve 175 maddeleri gereğince de bölünen şirketin yönetim kurulu alacaklıların alacaklarını teminat altına aldığına dair beyanda bulunmuşlardır.

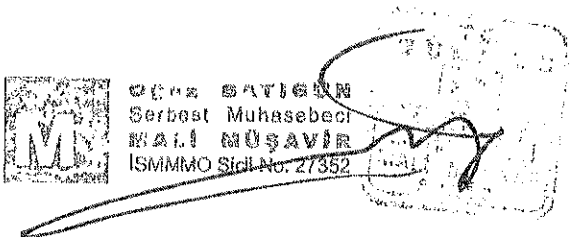
25- AR-GE HİZMET İŞLETMESİ 01.01.2020-30.09.2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT TMS/TFRS VE VUK BİLANÇOSU İLE VUK BİLANÇOSU'NDAN TMS/TFRS BİLANÇOSU'NA GEÇİŞİ DÜZENLEYEN MUHASEBE KAYITLARININ TESPİTİ :

Kısmi Bölünme İşlemi'nde Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi (Bölünen Şirket)'nin SPKn.'na tabi olması ve paylarının Borsa'da halka arz edilmiş ve işlem görüyor olması nedeniyle, SPK'nın II-23.2 Tebliği'nin "Birleşme ve bölünme işlemlerinde esas alınacak finansal tablolar" başlıklı 6'ncı maddesi gereğince, SPK'nın "Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (II-14. 1) kapsamında Kamu Gözetimi, Muhasebe Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygun olarak hazırlanan bir önceki dönem ile karşılaştırmalı 01.01.2020-30.09.2020 ara hesap dönemine ait konsolide finansal raporunda yer alan "Konsolide Finansal Durum Tablosu" aşağıda yer almaktadır. (Bölünen Şirket)'in **30.09.2020 tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu) (EK:5)**

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi (Bölünen Şirket)'nin 30.09.2020 tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu ve bu Tablo'ya dayanak kayıtlar esas alınarak oluşturulan Ar-Ge Hizmet İşletmesi'nin 30.09.2020 tarihli TMS/TFRS Bireysel Finansal Durum Tablosu aşağıda yer almaktadır. (**Ar-Ge Hizmet İşletmesi'nin 30.09.2020 tarihli Bireysel Finansal Durum Tablosu) (EK:8)**

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi (Bölünen Şirket)'nin 30.09.2020 tarihli TTK, Vergi Mevzuatı ile Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan VUK'a ve Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutulan yasal muhasebe kayıtlarına göre hazırlanan Bilanço'su aşağıda yer almaktadır. (Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi (Bölünen Şirket)'nin **30.09.2020 tarihli (VUK) Bilançosu) (EK:3)**

Ar-Ge Hizmet İşletmesi'nin 30.09.2020 tarihli TTK, Vergi Mevzuatı ile maliye tarafından yayınlanan VUK'a ve Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutulan yasal muhasebe kayıtlarına göre hazırlanan bilançosu aşağıda yer almaktadır. (Ar-Ge Hizmet İşletmesi'nin **30.09.2020 tarihli (VUK) Bilançosu) (EK:7)**



Ar-Ge Hizmet İşletmesi'nin 30.09.2020 tarihli (VUK) Bilançosu ile 30.09.2020 tarihli TMS/TFRS Solo Finansal Durum Tablosu arasındaki "Düzenleyici Kayıtlar" ve "Düzenleyici Kayıtlar Tablosu" raporumuzun içinde ve ekte yer almaktadır. Söz konusu Düzenleyici Kayıtlar'a ilişkin tespitlerimiz aşağıda yer almaktadır. (Düzenleyici Kayıtlar (EK:9); Düzenleyici Kayıtlar Tablosu EK: 10)

Bölünen Şirket)'in 30.09.2020 tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu :

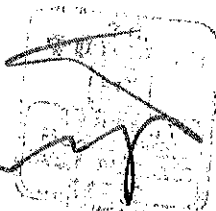
Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	48.235.194	27.029.057
Finansal Yatırımlar	5	89.095.107	53.584.115
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	34.838.934	13.159.275
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	199.721.766	199.662.943
Diğer Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	75.896.306	58.512.230
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	16.899.929	2.095.368
Stoklar	9	174.210.451	137.019.526
Peşin Ödenmiş Giderler	10	25.974.746	19.534.662
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	214.020	6.665
Diğer Dönen Varlıklar	16	3.643.678	9.700.061
Toplam Dönen Varlıklar		668.730.131	520.303.902
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		700.000	700.000
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	4.022.674	2.044.700
Maddi Duran Varlıklar	12	663.456.978	672.784.947
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	2.220.737	5.338.211
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	17.714.985	17.714.985
Peşin Ödenmiş Giderler		2.957.285	-
Kullanım Hakkı Varlığı		4.257.217	3.422.469
Toplam Duran Varlıklar		695.329.876	702.005.312
Toplam Varlıklar		1.364.060.007	1.222.309.214

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



ÖZGE KATIĞÖN
Serbest Muhasebeci
KALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352

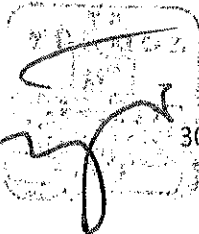


	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Kaynaklar		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	175.646.928	213.195.094
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	32.673.172	939.354
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	2.898.573	8.523.417
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	141.958.039	89.573.856
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	7.217.949	3.652.293
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	2.360	21.318.467
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	3.962.343	3.939.781
Ertelenmiş Gelirler	10	23.801.380	15.587.050
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.841.154	1.679.593
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	9.045.611	7.960.411
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		50.717	83.457
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		399.898.226	366.452.773
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	169.820.107	67.333.062
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	4.863.534	3.946.890
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	49.389.171	49.006.881
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		3.895.657	3.984.804
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		227.968.469	124.271.637
Toplam Yükümlülükler		627.866.695	490.724.410
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	17	736.993.312	731.584.804
Ödenmiş Sermaye		115.000.000	115.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		13.074.563	13.074.563
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları		539.751.879	539.751.879
- Aktüeryal Kayıplar		(1.592.764)	(938.817)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		14.047.934	14.047.934
Geçmiş Yıllar Karları		50.649.245	85.009.286
Dönem Net Karı (Zararı)		6.062.455	(34.360.041)
Toplam Özkaynaklar		736.993.312	731.584.804
Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler		1.364.060.007	1.222.309.214

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



ÖZEL MÜHÜR
Serbest Muhasebeci
NALI MÜHÜR
İSMMMO Sicil No: 27352



Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi (Bölünen Şirket)'nin 30.09.2020 tarihli (VUK) Bilançosu:

TÜMÖSAN MOTOR TRAKTÖR SANAYİ A.Ş. 30.09.2020 TARİHLİ AYRINTILI VUK BİLANÇOSU

	Vuk Bilanço	Ar-Ge Faaliyeti		Vuk Bilanço	Ar-Ge Faaliyeti
	30.09.2020	30.09.2020		30.09.2020	30.09.2020
AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
I-DÖNEN VARLIKLAR			I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A-Hazır Değerler	169,064,963.01	0.00	A-Mali Borçlar	307,602,295.82	0.00
1-Kasa	0.00	0.00	1-Banka Kredileri	307,602,295.82	0.00
2-Alınan Çekler	145,405,947.91	0.00	2-Finansal Kurallama İşlemlerinden Borçlar	0.00	0.00
3-Bankalar	44,288,918.21	0.00	3-Ertelenmiş Finansal Kurallama Borçlarına Maliyetleri (-)	0.00	0.00
4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	-32,795,327.53	0.00	4-Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri Ve Faizleri	0.00	0.00
5-Diğer Hazır Değerler	12,165,424.42	0.00		0.00	0.00
B-Menkul Kıymetler	83,907,251.00	0.00		0.00	0.00
0-Hisse Senetleri	0.00	0.00	B-Ticari Borçlar	89,260,005.31	5,386,279.92
1-Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	50,000,000.00	0.00	1-Satıcılar	68,128,054.39	5,386,279.92
2-Kamu Kesimi Tahvil, Senet Ve Bonoları	0.00	0.00	2-Borç Senetleri	0.00	0.00
4-Diğer Menkul Kıymetler	33,907,251.00	0.00	4-Alınan Depozito Ve Teminatlar	3,024,936.26	0.00
C-Ticari Alacaklar	72,274,641.34	0.00	5-Diğer Ticari Borçlar	17,106,954.66	0.00
1-Alıcılar	68,783,605.77	0.00	C-Diğer Borçlar	32,531,025.40	801,545.28
2-Alacak Senetleri	0.00	0.00	1-Ortaklara Borçlar	30,122,730.00	0.00
3-Verilen Depozito Ve Teminatlar	44,445.80	0.00	2-İştiraklere Borçlar	0.00	0.00
6-Diğer Ticari Alacaklar	837,721.80	0.00	3-Bağlı Ortaklıklara Borçlar	0.00	0.00
7-Süpheli Ticari Alacaklar	3,322,582.15	0.00	4-Personelle Borçlar	2,398,295.40	801,545.28
8-Süpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-713,714.18	0.00	5-Diğer Çesitli Borçlar	0.00	0.00
D-Diğer Alacaklar	122,444,217.83	95,261.66	B-Alınan Avanslar	23,801,389.00	0.00
1-Ortaklardan Alacaklar	106,019,036.03	0.00	1-Alınan Sipariş Avansları	23,801,389.00	0.00
2-İştiraklerden Alacaklar	0.00	0.00	E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeşi	0.00	0.00
3-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	0.00	0.00	1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeşi	0.00	0.00
4-Personelden Alacaklar	463,762.39	95,261.66	2-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeşi	0.00	0.00
5-Diğer Çesitli Alacaklar	15,961,419.41	0.00	3-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	0.00	0.00
E-Stoklar	193,517,449.54	8,355,975.03	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	4,258,712.43	0.00
1-İlk Madde Ve Malzeme	124,335,854.25	8,062,246.54	1-Ödenecek Vergi Ve Fonlar	598,343.87	0.00
2-Yan Mamüller-Üretim	8,679,305.18	146,455.18	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3,655,163.07	0.00
3-Mamüller	33,810,940.56	147,273.31	3-Vad. Geçmiş Ertelenmiş Vergi Tahakküfleri Vergi Ve Diğer Yükümlü.	0.00	0.00
4-Ticari Mallar	2,058,585.20	0.00	4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	5,205.49	0.00
5-Diğer Stoklar	1,057,286.20	0.00	G-Borç ve Gider Karşılıkları	0.00	0.00
7-Verilen Sipariş Avansları	23,553,478.15	0.00	1-Dönem Karı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	0.00	0.00
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0.00	0.00	2-Dönem Karının Pesin Ödenen Vergi Ve Diğer Yükümlülükleri (-)	0.00	0.00
1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0.00	0.00	H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakküfleri	161,987.65	0.00
2-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0.00	0.00	1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	0.00	0.00
8-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	0.00	0.00	2-Gider Tahakküfleri	161,987.65	0.00
9-Tasarruflara Verilen Avanslar	0.00	0.00	I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	37,668.40	0.00
G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gel. Tahakküfleri	7,193,877.75	0.00	2-Diğer KDV	37,668.40	0.00
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	7,024,379.84	0.00	3-Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0.00	0.00
2-Gelir Tahakküfleri	169,497.91	0.00	5-Diğer Çesitli Yab. Kaynaklar	0.00	0.00
H-Diğer Dönen Varlıklar	4,335,043.89	16,157.15	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	456,643,075.01	6,187,825.20
1-Devreden Katma Değer Vergisi	3,623,328.43	0.00	I-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0.00	0.00
2-İndirilecek Katma Değer Vergisi	-	0.00	A-Mali Borçlar	76,546,340.56	0.00
2-Diğer Katma Değer Vergisi	0.00	0.00	1-Banka Kredileri	76,546,340.56	0.00
3-Pesin Ödenen Vergiler	214,019.21	0.00	2-Finansal Kurallama İşlemlerinden Borçlar	0.00	0.00
5-İş Avansları	86,029.50	0.00	3-Ertelenmiş Finansal Kurallama Borçlarına Maliyetleri (-)	0.00	0.00
6-Personel Avansları	88,079.55	16,157.15	7-Diğer Mali Borçlar	0.00	0.00
7-Sayım ve Tesellüm Noksanları	0.00	0.00	B-Ticari Borçlar	0.00	0.00
8-Diğer Çesitli Dönen Varlıklar	323,386.50	0.00	1-Satıcılar	0.00	0.00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	652,737,444.36	8,467,393.84	2-Borç Senetleri	0.00	0.00
II-DURAN VARLIKLAR	0.00	0.00	4-Alınan Depozito Ve Teminatlar	0.00	0.00
A-Ticari Alacaklar	0.00	0.00	5-Diğer Ticari Borçlar	0.00	0.00
1-Alıcılar	0.00	0.00	C-Diğer Borçlar	0.00	0.00
2-Alacak Senetleri	0.00	0.00	4-Diğer Çesitli Borçlar	0.00	0.00
B-Diğer Alacaklar	0.00	0.00	1-Alınan Sipariş Avansları	0.00	0.00
6-Diğer Çesitli Alacaklar	0.00	0.00	E-Borç ve Gider Karşılıkları	0.00	0.00
C-Mali Duran Varlıklar	23,950,000.00	0.00	1-Kidemi Tazminat Karşılığı	0.00	0.00
1-Bağlı Menkul Kıymetler	0.00	0.00	F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakküfleri	0.00	0.00
3-İştirakler	700,000.00	0.00	1-Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0.00	0.00
4-İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	0.00	0.00	2-Gider Tahakküfleri	0.00	0.00
6-Bağlı Ortaklıklar	30,000,000.00	0.00	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	76,546,340.56	0.00
7-Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-)	-6,750,000.00	0.00	III-ÖZ KAYNAKLAR	0.00	0.00
9-Diğer Mali Duran Varlıklar	0.00	0.00	A-Ödenmiş Sermaye	115,000,000.00	0.00
D-Maddi Duran Varlıklar	51,845,127.37	2,816,617.05	1-Sermaye	115,000,000.00	0.00
1-Arazi Ve Anlatılar	6,984,517.78	0.00	2-Ödenmiş Sermaye (-)	0.00	0.00
2-Yer Altı Ve Yer Üstü Düzenleri	337,286.87	0.00	3-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	0.00	0.00
3-Binalar	18,807,257.52	0.00	B-Sermaye Yedekleri	18,102,069.97	0.00
4-Tesis, Makine Ve Cihazlar	76,460,322.43	3,101,001.29	1-Hisse Senedi İnce Primleri	18,102,069.97	0.00
5-Tasitlar	7,286,986.71	0.00	C-Kar Yedekleri	21,528,961.84	5,416,119.00
6-Demirbaşlar	23,224,068.68	7,086,257.97	1-Yasal Yedekler	13,843,979.71	0.00
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar	0.00	0.00	3-Ölçümün Yedekleri	2,268,863.13	0.00
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-86,065,208.93	-7,370,642.21	5-Özel Fonlar	5,416,119.00	5,416,119.00
9-Yapılmakta Olan Yatırımlar	2,093,121.15	0.00	D-Geçmiş Yıllar Karları	128,099,518.01	0.00
10-Verilen Avanslar	2,716,825.16	0.00	1-Geçmiş Yıllar Karları	128,099,518.01	0.00
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7,414,965.33	1,319,933.31	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-101,029,533.80	0.00
1-Haklar	14,543,277.21	10,363,478.31	1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-101,029,533.80	0.00
4-Araştırma ve Geliştirme Giderleri	32,249,719.17	32,249,719.17	F-Dönem Net Karı (Zararı)	24,826,879.67	0.00
5-Özel Maliyetler	11,736,493.86	517,036.05	1-Dönem Net Karı	24,826,879.67	0.00
6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık	11,072.58	11,072.58	2-Dönem Net Zararı (-)	-	0.00
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-51,125,597.49	-41,821,372.80		0.00	0.00
8-Verilen Avanslar	0.00	0.00		0.00	0.00
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gel. Tahakküfleri	3,769,724.20	0.00		0.00	0.00
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	3,769,724.20	0.00		0.00	0.00
H-Diğer Duran Varlıklar	0.00	0.00		0.00	0.00
5-Pesin Ödenen Vergi Ve Fonlar	0.00	0.00		0.00	0.00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	86,979,866.90	4,136,550.36	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	206,527,825.69	5,416,119.00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	739,717,311.26	12,603,944.20	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	739,717,311.26	11,603,944.20



ÖZGE SATIĞÖN
Serbest Muhasebeci
KAMU MUŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352

Ar-Ge Hizmet İşletmesi'nin 30.09.2020 tarihli (VUK) Bilançosu) :

TÜMÖSAN TEKNOLOJİ MÜHENDİSLİK SANAYİ TİCARET A.Ş. 30.09.2020 TARİHLİ VUK BİLANÇOSU			
	Ar-Ge Faaliyeti		Ar-Ge Faaliyeti
	30.09.2020		30.09.2020
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
I-DÖNEN VARLIKLAR		I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A-Hazır Değerler	0,00	A-Mali Borçlar	0,00
1-Kasa	0,00	1-Banka Kredileri	0,00
2-Alınan Çekler	0,00	2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0,00
3-Bankalar	0,00	3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlarına Maliyetleri (-)	0,00
4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	0,00	4-Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri Ve Faizleri	0,00
5-Diğer Hazır Değerler	0,00		0,00
B-Menkul Kıymetler	0,00	B-Ticari Borçlar	5.386.279,92
0-Hisse Senetleri	0,00	1-Satıcılar	5.386.279,92
1-Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	0,00	2-Borç Senetleri	0,00
3-Kamu Kesim Tahvil, Senet Ve Bonoları	0,00	4-Alınan Depozito Ve Teminatlar	0,00
4-Diğer Menkul Kıymetler	0,00	5-Diğer Ticari Borçlar	0,00
C-Ticari Alacaklar	0,00	C-Diğer Borçlar	801.545,28
1-Alıcılar	0,00	1-Ortaklara Borçlar	0,00
2-Alacak Senetleri	0,00	2-İştiraklere Borçlar	0,00
5-Verilen Depozito Ve Teminatlar	0,00	3-Bağlı Ortaklıklardan Borçlar	0,00
6-Diğer Ticari Alacaklar	0,00	4-Personele Borçlar	801.545,28
7-Şüpheli Ticari Alacaklar	0,00	5-Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
8-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0,00	D-Alınan Avanslar	0,00
D-Diğer Alacaklar	95.261,66	1-Alınan Sipariş Avansları	0,00
1-Ortaklardan Alacaklar	0,00	E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeşl.	0,00
2-İştiraklerden Alacaklar	0,00	1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeşl.	0,00
3-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	0,00	2-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedeşl.	0,00
4-Personelden Alacaklar	95.261,66	3-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	0,00
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	0,00
E-Stoklar	8.355.975,03	1-Ödenecek Vergi Ve Fonlar	0,00
1-İlk Madde Ve Malzeme	8.062.246,54	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0,00
2-Yarı Mamüller-Üretim	146.455,18	3-Vad. Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendiril. Vergi Ve Diğ. Yükümlü.	0,00
3-Mamüller	147.273,31	4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	0,00
4-Ticari Mallar	0,00	G-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
5-Diğer Stoklar	0,00	1-Dönem Karı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	0,00
7-Verilen Sipariş Avansları	0,00	2-Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi Ve Diğer Yükümlülükleri (-)	0,00
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00
3-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	0,00	2-Gider Tahakkukları	0,00
8-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı	0,00	I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
9-Tasarruflara Verilen Avanslar	0,00	1-Diğer KDV	0,00
G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gel. Tahakkukl.	0,00	2-Diğer KDV	0,00
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	3-Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00
2-Gelir Tahakkukları	0,00	5-Diğer Çeşitli Yab. Kaynaklar	0,00
H-Diğer Dönen Varlıklar	16.157,15	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	6.187.825,20
1-Devreden Katma Değer Vergisi	0,00	II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
2-İndirilecek Katma Değer Vergisi	0,00	A-Mali Borçlar	0,00
2-Diğer Katma Değer Vergisi	0,00	1-Banka Kredileri	0,00
3-Pesin Ödenen Vergiler	0,00	2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0,00
5-İş Avansları	0,00	3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlarına Maliyetleri (-)	0,00
6-Personel Avansları	16.157,15	7-Diğer Mali Borçlar	0,00
7-Sayım ve Tesellüm Noksanları	0,00	B-Ticari Borçlar	0,00
8-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	0,00	1-Satıcılar	0,00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	8.467.393,84	2-Borç Senetleri	0,00
II-DURAN VARLIKLAR	0,00	4-Alınan Depozito Ve Teminatlar	0,00
A-Ticari Alacaklar	0,00	5-Diğer Ticari Borçlar	0,00
1-Alıcılar	0,00	C-Diğer Borçlar	0,00
2-Alacak Senetleri	0,00	4-Diğer Çeşitli Borçlar	0,00
B-Diğer Alacaklar	0,00	1-Alınan Sipariş Avansları	0,00
6-Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	E-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
C-Mali Duran Varlıklar	0,00	1-Kıdem Tazminatı Karşılığı	0,00
1-Bağlı Menkul Kıymetler	0,00	F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
3-İştirakler	0,00	1-Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
4-İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	0,00	2-Gider Tahakkukları	0,00
6-Bağlı Ortaklıklar	0,00	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00
7-Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-)	0,00	III-ÖZ KAYNAKLAR	1.000.000,00
9-Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00	A-Ödenmiş Sermaye	1.000.000,00
D-Maddi Duran Varlıklar	2.816.617,05	1-Sermaye	0,00
1-Arazi Ve Arsalar	0,00	2-Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00
2-Yer Altı Ve Yer Üstü Düzenleri	0,00	3-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	0,00
3-Binalar	3.101.001,29	B-Sermaye Yedekleri	0,00
4-Tesis, Makine Ve Cihazlar	0,00	1-Hisse Senedi İhraç Primi	5.416.119,00
5-Taahhütler	7.086.257,97	C-Kar Yedekleri	0,00
6-Demirbaşlar	0,00	1-Yasal Yedekler	0,00
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar	-7.370.642,21	3-Ölçümlü Yedekler	5.416.119,00
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	5-Özel Fonlar	0,00
9-Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	D-Geçmiş Yıllar Karları	0,00
10-Verilen Avanslar	0,00	1-Geçmiş Yıllar Karları	0,00
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.319.933,31	E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00
1-Haklar	10.363.478,31	1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00
4-Araştırma ve Geliştirme Giderleri	32.249.719,17	F-Dönem Net Karı (Zararı)	0,00
5-Özel Maliyetler	517.036,05	1-Dönem Net Karı	0,00
6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık	11.072,58	2-Dönem Net Zararı (-)	0,00
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-41.821.372,80		0,00
8-Verilen Avanslar	0,00		0,00
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gel. Tahakkukl.	0,00		0,00
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00		0,00
H-Diğer Duran Varlıklar	0,00		0,00
5-Pesin Ödenen Vergi Ve Fonlar	0,00		0,00
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	4.136.550,36	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	6.416.119,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	12.603.944,20	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	12.603.944,20



ÖZGE BAYRAM
Serbest Muhasebeci
KALİ MUŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352

[Handwritten signature]

Bölünen Şirketin 30.09.2020 tarihli Vuk'a göre hazırlanmış Bilanço ve Mizanında Bulunan Kısmi Bölünme İşlemlerine Konu Ar-Ge Hizmet İşletmesi'ne ait Aktif Ve Pasif Bilanço Kalemleri :

HESAP ADI	BORÇ BAKİYE	ALACAK BAKİYE
Personelden Alacaklar	95.261,66	
İlk Madde ve Malzeme	8.062.246,54	
Yarı Mamüller	146.455,18	
Mamüller	147.273,31	
Personel Avansları	16.157,15	
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.101.001,29	
Demirbaslar	7.086.257,97	
Birikmiş Amortismanlar (-)	-7.370.642,21	
Haklar	10.363.478,31	
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	32.249.719,17	
Özel Maliyetler	517.036,05	
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık	11.072,58	
Birikmiş Amortismanlar (-)	-41.821.372,80	
Satıcılar *		5.386.279,92
Personele Borçlar		801.545,28
Özel Fonlar		5.416.119,00
GENEL TOPLAM	12.603.944,20	11.603.944,20
SERMAYE		1.000.000,00

* Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. Sorumluluğu devam edecektir.



Ömer BAYIKÖN
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352

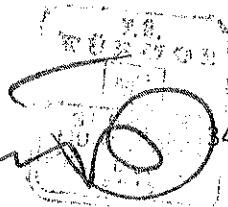
33

Bölünen Şirketin Kısmi Bölünme İşlemlerine Konu AR-Ge Hizmet İşletmesi'ne ait 30.09.2020 tarihli TMS/TFRS göre Düzeltilmiş ve Sınıflandırılmış Aktif Pasif Bilanço Kalemleri :

	TMS/TFRS Konsolide	TMS/TFRS Ar-Ge
	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020
VARLIKLAR		
Dönen Varlıklar		
Nakit ve Nakit Benzerleri	48.235.194	--
Finansal Yatırımlar	89.095.107	--
Ticari Alacaklar	--	--
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	34.838.934	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	199.721.766	--
Diğer Alacaklar	--	--
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	75.896.306	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	16.899.929	95.262
Stoklar	174.210.451	8.355.975
Peşin Ödenmiş Giderler	25.974.746	--
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	214.020	--
Diğer Dönen Varlıklar	3.643.678	16.157
Toplam Dönen Varlıklar	668.730.131	8.467.394
Duran Varlıklar		
Finansal Yatırımlar	89.095.107	--
Ticari Alacaklar		
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	199.721.766	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17.714.985	--
Maddi Duran Varlıklar	663.456.978	4.498.100
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.220.737	1.748.634
Peşin Ödenmiş Giderler	25.974.746	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı	--	--
Kullanım hakkı varlığı	4.257.217	--
Toplam Duran Varlıklar	695.329.876	6.246.734
Toplam Varlıklar	1.364.060.007	14.714.128



ÖZGE BAYIĞIN
Serbest Muhasebeci
NALI NURHAN
İSMMMO Sicil No: 27352



	TMS/IFRS Konsolide	TMS/IFRS Ar- Ge
KAYNAKLAR	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	175.646.928	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	32.673.172	--
Ticari Borçlar		
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	2.898.573	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	141.958.039	5.386.280
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	7.217.949	--
Diğer Borçlar		
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	2.360	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	3.962.343	801.545
Ertelenmiş Gelirler	23.801.380	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	1.841.154	320.461
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9.045.611	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	50.717	--
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	399.098.226	6.508.286
Uzun Vadeli Borçlanmalar	169.820.107	--
Ticari Borçlar		
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	141.958.039	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	4.863.534	208.692
Kiralama işlemlerinden borçlar	50.717	--
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	49.389.171	423.064
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	227.968.469	631.756
Toplam Yükümlülükler	627.066.695	7.140.042
ÖZKAYNAKLAR	--	
Ödenmiş Sermaye	115.000.000	--
Paylara İlişkin Primler/ Iskontolar	13.074.563	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	539.751.879	(566.335)
- Aktüeryal Kayıp Kazançlar	(1.592.764)	(124.676)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	14.047.934	5.416.119
Geçmiş Yıllar Zararları	50.649.245	
Dönem Net Karı	6.062.455	1.848.978
Toplam Özkaynaklar	736.993.312	7.574.086
Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler	1.364.060.007	13.714.128



ÖZGE BAYTAN
Serbest Muhasebeci
KALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352



AR-GE Hizmet İşletmesi 01.01.2020-30.09.2020 Ara Hesap Dönemine Ait TMS/IFRS Finansal Durum Tablosu (YENİ KURULACAK TÜMÖSAN TEKNOLOJİ MÜHENDİSLİK SANAYİ TİCARET A.Ş.)

	IFRS Ar-Ge
VARLIKLAR	30 Eylül 2020
Dönen Varlıklar	
Nakit ve Nakit Benzerleri	
Finansal Yatırımlar	
Ticari Alacaklar	
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	
Diğer Alacaklar	
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	95.262
Stoklar	8.355.975
Peşin Ödenmiş Giderler	--
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	--
Diğer Dönen Varlıklar	16.157
Toplam Dönen Varlıklar	8.467.394
Duran Varlıklar	
Finansal Yatırımlar	
Ticari Alacaklar	
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	
Maddi Duran Varlıklar	4.498.100
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.748.634
Peşin Ödenmiş Giderler	
Ertelenmiş Vergi Varlığı	
Kullanım hakkı varlığı	
Toplam Duran Varlıklar	6.246.734
Toplam Varlıklar	14.714.128



ÖZGE BAYRAM
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352

IFRS Ar-Ge	
30 Eylül 2020	
KAYNAKLAR	
Kısa Vadeli Yükümlülükler	
Kısa Vadeli Borçlanmalar	
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	
Ticari Borçlar	
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5.386.280
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	
Diğer Borçlar	
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	801.545
Ertelenmiş Gelirler	
Kısa Vadeli Karşılıklar	
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	320.461
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	
Kiralama işlemlerinden borçlar	
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	6.508.286
Uzun Vadeli Borçlanmalar	
Ticari Borçlar	
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	
Uzun Vadeli Karşılıklar	
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	208.692
Kiralama işlemlerinden borçlar	
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	423.064
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	631.756
Toplam Yükümlülükler	7.140.042

ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye	1.000.000
Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş	
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	--
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	566.335
- Aktüeryal Kayıp Kazançlar	(124.676)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	5.416.119
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	
Dönem Net Zararı	716.308
Toplam Özkaynaklar	7.574.086
Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler	14.714.128



ÖZKAYNAKLAR
Serbest Muhasebeci
M. H. MÜSAVİR
Tic. Sicil No: 27352

37

EK: 9 DÜZENLEYİCİ KAYITLAR		Borç	Alacak
TAŞIMA Kayıtları			
253 Tesis Makine ve Cihazlar		2.280.239	
522 Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları			(2.280.239)
255 Demirbaşlar			(1.414.125)
522 Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		1.414.125	
260 Haklar			(1.432.449)
522 Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		1.432.449	
DÜZELTME			
257 Birikmiş Amortismanlar		815.369	
	630 Araştırma ve Geliştirme Gideri		(815.369)
DÜZELTME			
268 Birikmiş Amortismanlar		1.861.150	
	630 Araştırma ve Geliştirme Gideri		(1.861.150)
DÜZELTME			
372 İzin Karşılığı			(320.461)
	630 Araştırma ve Geliştirme Gideri	320.461	
DÜZELTME			
472 Kıdem Tazminat Karşılığı			(208.692)
548 Aktifleral Kazanç/(Kayıp)		155.845	
	548.01 Aktifleral Kazanç/(Kayıp) Vergi Etkisi		(31.169)
	630 Araştırma ve Geliştirme Gideri	84.016	
DÜZELTME			
499 Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü			(423.064)
	630 Araştırma ve Geliştirme Gideri	423.064	
Dönem Karının Aktarılması			
630 Araştırma ve Geliştirme Gideri		815.369	
630 Araştırma ve Geliştirme Gideri		1.861.150	
630 Araştırma ve Geliştirme Gideri		(320.461)	
630 Araştırma ve Geliştirme Gideri		(84.016)	
630 Araştırma ve Geliştirme Gideri		(423.064)	
	590 Dönem Net Karı		(1.848.978)



ÖZEL MÜHÜR
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352

AR-GE HİZMET İŞLETNESİNE AİT TAŞIMA VE DÜZELTME KAYITLARI :

- **GEÇMİŞ YILLARDAN TAŞIMA :** 31.12.2019 yıl sonu itibariyle toplam Ar-Ge Hizmet İşletmesine ait hesapların 01.01.2020 tarihi itibariyle taşıma kayıtlarıdır.
253 Tesis Makine ve Cihazlar ; **2.280.239 Türk Lirası**, 255 Demirbaşlar **(1.414.125) Türk Lirası**, 260 Haklar **(1.432.449)Türk Lirası**, geçmiş yıllardan taşıma kayıtları neticesinde açılıştan gelen tutarlardır.
- **DÜZELTME :**257 Birikmiş Amortisman (-) Toplamı **815.369 Türk Lirası**, amortisman hesabındaki düzeltme olarak hesaplanmış dönem giderine alacak kayıt edilmiştir.
- **DÜZELTME :**268 Birikmiş Amortisman (-) Toplamı **1.861.150 Türk Lirası**.
Amortisman hesabındaki düzeltme olarak hesaplanmış dönem giderine alacak kayıt edilmiştir.
DÜZELTME :372 Ar-Ge Hizmet İşletmesine ait personellerin dönemde izin karşılığını oluşturmaktadır. **(320.461) Türk Lirası** TFRS ye göre hesaplanan izin karşılığı dönem gideri olarak kayıt edilmiştir.
- **DÜZELTME :** 472 Kıdem Tazminat Karşılığı **(208.692)Türk Lirası** , 548 Aktüeryal Kazanç **155.845 Türk Lirası** , 548.01 Aktüeryal Kazanç Vergi Etkisi **31.169 Türk Lirası** , Ar-Ge ye ait personellerin dönemdeki kıdem tazminat karşılığı hesaplamaları yapılmış, vergi etkisi öz kaynakta kalan kısım dönem gideri olarak kayıt edilmiştir.
- **DÜZELTME :** 499 Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü **(423.064) Türk Lirası** dönemde yapılan düzeltme kayıtlarının vergi etkisi hesaplanarak dönem gideri olarak kayıtlara alınmıştır.
- **DÜZELTME :** Maddi Duran Varlık ve Maddi Olmayan Duran Varlık değerlemelerinden gelen **(566.335) Türk lirası**, (253 Tesis Makine ve Cihazlar hesabından **2.280.239 Türk Lirası** , 255 Demirbaşlar hesabından **1.414.125 Türk Lirası**, 260 Haklar hesabından **1.432.449 Türk Lirası**) Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç /(Kayıpları) Hesabında sınıflandırılarak raporlanmıştır.
- 590 Dönem Net kar **(1.848.978) Türk Lirası** geçici farkların(düzeltilme kayıtlarının) gelir tablosu hesaplarında kayıt altına alınarak, bilanço hesabı dönem net karına aktarılmasından oluşmaktadır.



ÖZGE BAYIGÜN
Serbest Muhasebeci
HALİ BOŞAYIR
İSMMMO Sicil No: 27352

39

EK:10 DÜZENLEYİCİ KAYITLAR TABLOSU / AR-GE HİZMET İŞLETMESİ 30.09.2020 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZELTME TMS/ TFRS KAYITLAR

	VUK /Yasal	Düzeltilme	AR-GE
	30.Eyl.20		TMS-TFRS 30.09.2020
		BORÇ	ALACAK
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar			
Stoklar	95.262	--	95.262
Stoklar	8.062.247	--	8.062.247
Stoklar	146.455	--	146.455
Stoklar	147.273	--	147.273
Diğer Dönen Varlıklar	16.157	--	16.157
Maddi Duran Varlıklar	3.101.001	2.280.239	5.381.240
Maddi Duran Varlıklar	7.086.258	--	7.086.258
Maddi Duran Varlıklar	7.370.642	815.369	8.186.011
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10.891.587	--	10.891.587
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	32.249.719	--	32.249.719
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	41.821.373	1.861.150	43.682.523
Toplam Varlıklar	12.603.944	4.956.758	17.560.702
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	-5.386.280	--	(5.386.280)
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	-801.545	--	(801.545)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	--	-320.461	(320.461)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	--	-208.692	(208.692)
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	--	-423.064	(423.064)
- Aktüeryal Kayıp Kazançlar	--	155.845	155.845
- Aktüeryal Kayıp Kazançlar	--	-31.169	(31.169)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	-5.416.119	--	(5.416.119)
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	--	566.335	566.335
Geçmiş Yıllar Zararları	--	--	--
Dönem Net Karı	--	-1.848.978	(1.848.978)
Toplam Yükümlülükler	-11.603.944	155.845	(11.448.099)

EK:10 / TABLO 2 AR-GE HİZMET İŞLETMESİ 30.09.2020 DÜZELTME VE SINIFLANDIRMA TABLOSU

AKTİF BİLANÇO KALEMLERİ	KAYITLI/ DEFTER DEĞERİ VUK	TFRS/TMS DÜZELTME	TMS/TFRS SINIFLANDIRMA
Personelden Alacaklar	95.261,66		İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar
İlk Madde ve Malzeme	8.062.246,54		
Yarı Mamüller	146.455,18	8.355.975,03	Stoklar
Mamüller	147.273,31		
Personel Avansları	16.157,15		Diğer Dönen Varlıklar
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.101.001,29	2.280.239	
Demirbaşlar	7.086.257,97	-1.414.125	Maddi Duran Varlıklar
Birlikmiş Amortismanlar (-)	-7.370.642,21	815.369,00	
Haklar	10.363.478,31	-1.432.449	
Arastırma ve Geliştirme Giderleri	32.249.719,17		
Özel Maliyetler	517.036,05		
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık	11.072,58		Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar
Birlikmiş Amortismanlar (-)	-41.821.372,80	1.861.150	
Aktif Toplam /Toplam Varlıklar	12.603.944,20	2.110.184	

PASİF BİLANÇO KALEMLERİ	KAYITLI/ DEFTER DEĞERİ VUK	TFRS/TMS DÜZELTME	TMS/TFRS SINIFLANDIRMA
Satıcılar	5.386.279,92		İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar
Personel Borçlar	801.545,28		İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar
İzin Karşılığı		-570.461	Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar
Kıdem Tazminat Karşılığı		-208.692	Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü		-423.064	Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü
Sermaye		1.000.000	Sermaye / Düzeltme Kayıtları Etkisi
Aktüeryal Kayıp Kazançlar		155.345	Aktüeryal Kayıp Kazançlar
Aktüeryal Vergi Etkisi		-31.169	Aktüeryal Kayıp Kazançlar
Özel Fonlar	5.416.119,00		Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler
Maddi Duran Varlık Değerlemesi		-566.335	Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç ve Kayıpları
Geçmiş Yıl Zararları		132.670	Geçmiş Yıl Zararları
Dönem Net Karı		-1.848.978	Dönem Net Karı
Pasif Toplam /Toplam Yükümlülükler	11.603.944,20	-2.110.184	

Buna göre 30.09.2020 tarihli VUK Bilançosu'nda ;

1.1 "Personelden Alacaklar" hesabında bulunan **95.262 Türk Lirası** tutar Ar-Ge Hizmet Faaliyetine ait bölünmeye konu personellerin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri (ödünç verme vb.) dolayısıyla "Personelden Alacaklar" hesabı TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda **"İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar"** hesabına sınıflandığı,

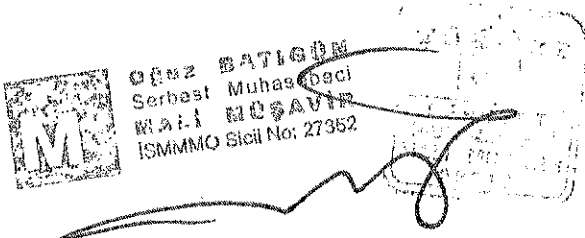
Araştırma ve geliştirme faaliyetleri kapsamında bölünmeye konu mal ve varlıklarını bölünmeye konu şirketin faaliyetlerini sürdürebilmesi ve devire konu projelerinin sürekliliğini sağlayabilmesi için hem bilançoda yer alan varlık ve kaynaklarını hem de ar-ge merkezi kapsamında şirket bünyesinde çalışan personellerin devirleri ile birlikte personellerin şirket bünyesindeki borç ve alacakları da devire konu olmuştur.

1.2 "Stoklar" hesabında bulunan **8.062.247 Türk Lirası**, Mamuller hesabında bulunan **147.273 Türk Lirası** Yarı Mamuller hesabında bulunan **146.455 Türk Lirası** tutarları toplanarak TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda **"Stoklar"** Hesabında toplam olarak **8.355.975 Türk Lirası** olarak net gerçekleştirilir değere indirgenmesine neden olabilecek stok bulunmamasından kaynaklı olarak finansal tablolarda izlenen stok tutarı maliyet değeri ile raporlandığı,

"TMS 2 Stoklar Standardı Madde 33 Her finansal tablo dönemi itibariyle, net gerçekleştirilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleştirilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır). Böylece yeni kayıtlı değer, maliyet ve revize edilen net gerçekleştirilir değerden düşük olanıdır. Bu durum, satış fiyatındaki düşme nedeniyle net gerçekleştirilir değeri üzerinden finansal tablolarda izlenen stok kalemlerinin, izleyen finansal tablo döneminde işletme bünyesinde bulunması ve satış fiyatının artması durumunda söz konusu olur."

1.3 "Personel Avansları" hesabında bulunan **16.157 Türk Lirası** tutarındaki bölünmeye konu personellerin mal ve hizmet satın alınması, işletme adına bir kısım gider ve ödemeleri yapacağından personellere verilen iş avanslarından kaynaklı olarak "Personel Avansları" hesabının TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda **"Diğer Dönen Varlıklar"** Hesabına sınıflandığı,

1.4 "Maddi Duran Varlıklar" hesabında bulunan **4.498.100 Türk Lirası** tutarındaki "Maddi Duran Varlıklar" nın (253, 255, 257 hesaplar) TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda "Maddi Duran Varlıklar" Hesabında (253) Tesis Makine ve Cihazlar hesabı **5.381.240 Türk Lirası** ; (255) Demirbaşlar **5.672.133 Türk Lirası** ve (257) Birikmiş Amortismanlar **(6.555.273) Türk Lirası**, aşağıda detaylı şekilde açıklanmış olan TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Madde 31 gereği 31.12.2019 tarihi itibariyle değerlemeye konu olmasından kaynaklı olarak yeniden değerlendirme modeli ile raporlandığı,



AR-GE	MADDİ DURAN VARLIKLAR		30 Eylül 2020
	253	255	MDV
AÇILIŞ	5.381.240	5.501.065	10.882.305
İlaveler	-	171.067	171.067
Çıkış	-	-	-
Toplam	5.381.240	5.672.133	11.053.373
	2.326.049	591.278	-
Eksi Bir. Amort	-	-	-
1 Ocak Açılış	-	- 3.282.778	- 3.282.778
Cari Dönem	- 2.365.790	- 906.705	- 3.272.495
Çıkışlar	-	-	-
Toplam	- 2.365.790	- 4.189.483	- 6.555.273
	3.015.450	1.482.650	4.498.100

"TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı Madde 31 Gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebilen bir maddi duran varlık kalemi, varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir. Yeniden değerlemeler, raporlama dönemi sonu (bilanço) tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde düzenli olarak yapılmalıdır"

1.5 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" "hesabında bulunan **1.748.634 Türk Lirası** tutarındaki "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" nın TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" Hesabında (260) Haklar hesabı **9.459.138 Türk Lirası** ; (263) Araştırma ve Geliştirme **32.249.719 Türk Lirası** ve (268) Birikmiş Amortismanlar **(39.960.223) Türk Lirası**, aşağıda detaylı şekilde açıklanmış olan TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Madde 73 gereği 31.12.2019 tarihi itibarıyla değerlemeye konu olmasından kaynaklı olarak yeniden değerlendirme modeli ile raporlandığı,

AR-GE	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		30 Eylül 2020
	260	263	MODV
AÇILIŞ	8.878.172	32.249.719	41.127.891
İlaveler	580.966	-	580.966
Çıkış	-	-	-
Toplam	9.459.138	32.249.719	41.708.857
	1.208.150	-	-
Eksi Bir. Amort	-	-	-
1 Ocak Açılış	- 7.837.200	- 28.196.647	- 36.033.847
Cari Dönem	- 818.414	- 3.107.962	- 3.926.376
Çıkışlar	-	-	-
Toplam	- 8.655.614	- 31.304.609	- 39.960.223
	803.524	945.110	1.748.634



Özgür BAYRAM
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352

“TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Maddi olmayan duran varlıklar sınıfı, işletmenin faaliyetlerinde kullanılan benzer nitelik ve işlevdeki varlıklar grubudur. Maddi olmayan duran varlık sınıfında yer alan kalemler, ilgili varlıkların seçilerek yeniden değerlemeye tabi tutulmasından ve mali tablolarda farklı tarihlerdeki maliyet ve değerleri içeren tutarlar olarak raporlamasından kaçınmak için, aynı zamanda yeniden değerlemeye tabi tutulur.”

1.6 “Satıcılar” hesabında bulunan **5.386.280 Türk Lirası** tutarındaki bölünmeye konu işletmenin faaliyet konusu ile ilgili her türlü mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan senetsiz borçları “Satıcılar” nın TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda **“İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar”** Hesabına sınıflandığı,

1.7 “Personele Borçlar” hesabında bulunan **801.545 Türk Lirası** tutarındaki bölünmeye konu olan personellerin çeşitli borçları “Personele Borçlar” nın TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda **“İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar”** Hesabına sınıflandığı,

1.8 “İzin Karşılığı” TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda döneme isabet eden **320.461 Türk Lirası** tutarındaki kullanılmaya hak kazanılmış ama kullanılmamış izinli gün sayısı hesaplaması aşağıda detaylı şekilde açıklanmış olan TMS 19 Madde 15 gereğince TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda **“İzin Karşılığı”** hesaplaması yapılarak raporlandığı,

“TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Madde 15 Birikimli ücretli izinler; cari döneme ilişkin hakların tamamen kullanılmaması durumunda ileriye taşınan ve gelecek dönemlerde kullanılabilen izinlerdir. Bu izinler hak kazandırıcı (başka bir ifadeyle çalışanlar, işten ayrılmaları halinde kullanmamış oldukları haklarına ilişkin nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahiptirler) olabileceği gibi, hak kazandırıcı olmayan (başka bir ifadeyle çalışanlar, işten ayrılmaları halinde kullanmamış oldukları haklarına ilişkin olarak nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahip değildirler) da olabilir. Çalışanların gelecekteki ücretli izin haklarını arttıran hizmetler sunmasıyla yükümlülük doğar. Çalışanların birikimli hak kazandırıcı olmayan izinlerini kullanmadan işten ayrılma olasılığı yükümlülüğün ölçümünü etkilemekle birlikte, ücretli izinler hak kazandırıcı olmasalar dahi, yükümlülük mevcuttur ve muhasebeleştirilir.”

1.9 “Kıdem Tazminat Karşılığı” TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda döneme isabet eden **208.692 Türk Lirası** bölünmeye konu olan bir yıldan uzun sürede sigortalı olarak çalışan personellerin aşağıda detaylı şekilde açıklanmış olan TMS 19 Madde 164 gereğince TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda **“Kıdem Tazminat Karşılığı”** hesaplaması yapılarak raporlandığı,

“TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Madde 164 Çalışanlara sağlanan bazı faydalar çalışanların işten ayrılma nedenleri dikkate alınmaksızın verilir. Bu tür faydaların ödenmesi kesin olmakla birlikte (herhangi bir hak kazandırıcı koşula veya asgari bir hizmet süresine bağlı olarak) ödemelerin ne zaman gerçekleştirileceği kesin değildir. Bu tür faydalar bazı düzenlemelerde kıdem tazminatı veya emeklilik ikramiyesi olarak tanımlanmasına rağmen, bunlar iş ilişkisinin sona erdirilmesinden dolayı sağlanan

faydalar değil, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardır ve iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalar olarak dikkate alınır.”

1.10. “Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü” hesabında raporlanan **423.064 Türk Lirası** VUK/TFRS geçişi esnasında aşağıda detaylı bir şekilde açıklanan TMS 12 kapsamında geçici farklardan doğan vergi etkilerinden kaynaklı olarak hesaplanarak TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda farklı vergi oranları gözardı edilerek “Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü” hesaplaması yapılarak raporlandığı,

“TMS 12 Gelir Vergileri Standardı Finansal raporlama yapan kuruluş bir varlığı veya borcu muhasebeleştirdiğinde bunların defter değerleri kadar bu varlıktan ileride fayda temin edileceğini, borcun ise ödeneceğini bekler. Eğer defter değerleri tutarında ileride fayda elde edildiği veya borç ödendiğinde ödenecek vergiler, bu faydanın elde edilmesi veya borcun ödenmesinin vergisel etkisinin olmadığı duruma göre fazla veya az olacaksa; bu Standart, bazı istisnai durumların dışında, işletmenin ertelenmiş vergi borcu veya ertelenmiş vergi alacağı muhasebeleştirmesini zorunlu kılar.

Madde 16 Bir varlığın muhasebeleştirilmesi işlemi, ilgili varlığın defter değerinin bir ekonomik yarar olarak işletmeye gelecek dönemlerde geri kazanılacağını gösterir. Eğer varlığın defter değeri onun vergiye esas değerini aşarsa, bu varlık nedeniyle ileride muhasebe kârının tespitinde gider yazılabilecek tutar vergi mevzuatına göre gider yazılabilecek tutarı aşıyor demektir. Bu fark, vergiye tabi bir geçici faktır ve sonuçta oluşan gelir vergilerini gelecek dönemlerde ödeme yükümlülüğü ise bir ertelenmiş vergi borcudur. İşletme bu varlığın defter değerini geri kazandıkça vergilendirilebilir geçici fark tersine dönecek ve vergiye tabi kâr ortaya çıkacaktır. Bu durumda, işletmeden vergi ödemeleri şeklinde ekonomik fayda çıkışı olacaktır.”

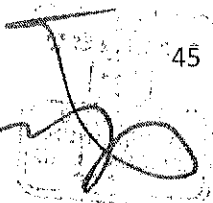
1.11 “Aktüeryal Kayıp Kazançlar” hesabında raporlanan **155.845 Türk Lirası, (31.169) Türk Lirası vergi etkisi ;** TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda döneme isabet eden kısımdır. Kıdem Tazminatı hesabında bugünkü değerindeki değişimin aktüeryal varsayımlarla gerçekleşen arasındaki farklar ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerden kaynaklanan kısmın olarak raporlandığı,

1.12 VUK Bilançosuna göre ; **Özel Fonlar Hesabında bulunan 5.416.119 Türk Lirası’nın TMS/TFRS Finansal durum tablosuna göre, “Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler”** hesabına sınıflandığı, TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda döneme isabet eden Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler hesabında raporlanan **5.416.119 Türk Lirası’nın** 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun gereğince, Araştırma ve geliştirme faaliyeti(Ar-Ge), Yenilik, Ar-Ge Merkezi ve Ar-Ge Projesi kapsamında TÜBİTAK proje faaliyetleri kapsamında gelir /(gider) yazılan fatura bakiyelerinin kapsamında TÜBİTAK tarafından Ar-Ge projeleri kapsamında ödenen destekleri kapsadığı,

1.13. Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları Hesabı (522) , Ar-Ge Hizmet İşletmesi, VUK bilançosunda yer almayan bu hesap TMS/ TFRS ye göre oluşturulan Finansal Tablolarda Maddi Duran Varlıklara TMS-38 ve TMS 39 gereğince yeniden değerlendirme modeli ile değerlendirildiği; 253 Tesis Makine ve Cihazların değerlemesinden **2.280.239 Türk Lirası** Değer Artışı geldiği; 255 Demirbaş



ÖZGE BAKIŞÖN
Serbest Muhasebeci
ANANI MÜSAVİR
İSMMMO Sicil No: 27352



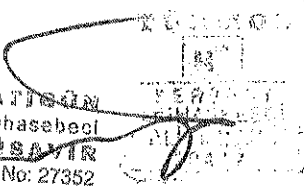
Değerlemesinden **1.414.125 Türk Lirası** Değer azalışı/düşüklüğü geldiği; 260 Haklar hesabının değerlemesinden **1.432.449 Türk Lirası** Değer azalışı/düşüklüğü geldiği, toplamda **566.335 Türk Lirası** Değer düşüklüğü olarak **Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç ve Kayıpları** hesabında sınıflandığı ,

“Maddi Duran Varlıklar” nın aşağıda detaylı şekilde açıklanan TMS 16 Madde 39 ve “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” TMS 38 Madde 86 gereğince TMS/TFRS Finansal Durum Tablosunda öz kaynaklar içerisinde raporlandığı,

“TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardı Madde 39 Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmelidir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanmalıdır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Madde 86 Bir maddi olmayan duran varlığın defter değerinin yeniden değerlendirme işlemi sonucunda azalmış olması durumunda, söz konusu azalan tutar, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Ancak, anılan varlık için yeniden değerlendirme fazlasında mevcut bakiye ölçüsünde bir azalış olduğu sürece, söz konusu azalış yeniden değerlendirme fazlası adı altında doğrudan özkaynağa borç kaydedilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen azalış, yeniden değerlendirme fazlası adı altında özkaynaktaki artış olarak kaydedilen tutarı azaltır.”

1.14 “Dönem Net Karı/(Zararı)” hesabında raporlanan **1.848.978 Türk Lirası** Türkiye Muhasebe Standartları gereğince VUK/TFRS dönüşümü yapılırken ortaya çıkan geçici farkların etkisiyle gelir ve gider yazılan bakiyelerin dönemin kar veya zararını etkilemesinden kaynaklı olarak raporlandığı, tespit edilmiştir.


Ali Müsavir
Serbest Muhasebeci
İSMMMO Sicil No: 27352

26- BÖLÜNEN ŞİRKETİN KİSMİ BÖLÜNMEYE İLİŞKİN İŞ İLİŞKİLERİ / DEVREDİLEN PERSONEL LİSTESİ :

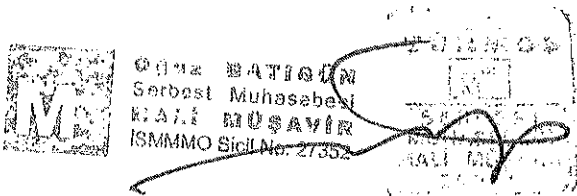
Gerçekleştirilmesi planlanan kısmi bölünme işlemi neticesinde, Bölünen Şirket'te çalışmakta olan personellerden kısmi bölünmeye konu hizmet İşletmesi'nde çalışan personel, Devralan Şirket'e devredilecektir. Devredilen personeller hakkında, Devralan Şirket tarafından TTK'nın 178 inci maddesi, 4857 Sayılı İş Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerinin yerine getirecektir.

Raporumuzun ekinde devredilecek personellerin listesi sunulmuştur. (Ek:11)

27. SONUÇLAR:

- 1- Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ("Bölünen Şirket")'nin İştirak Modeli ile Kolaylaştırılmış Usulde Kısmi Bölünme İşlemi'nde dikkate alınacak 01.01.2020-30.09.2020 Ara Hesap Dönemine Ait Vergi Usul Kanunu ("VUK")'na uygun olarak hazırlanan Finansal Tabloları, Muhasebe Kayıtları ve Yasal Defterleri,
 - 2- Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ("Bölünen Şirket")'nin İştirak Modeli ile Kolaylaştırılmış Usulde Kısmi Bölünme İşlemi'ne esas, 01.01.2020-30.09.2020 Ara Hesap Dönemine Ait Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") / Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Mevzuatı kapsamında Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanan ve sunulan Konsolide Finansal Tabloları, Çalışma Dosyaları ve Muhasebe Kayıtları,
 - 3- Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi ("Bölünen Şirket")'nin İştirak Modeli ile Kolaylaştırılmış Usulde Kısmi Bölünme İşlemi'nde devre konu "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"nin 01.01.2020-30.09.2020 Ara Hesap Dönemine ait TMS/TFRS ve VUK Bilançosu ile (VUK) Bilançosu'ndan TMS/TFRS Finansal Durum Tablosu'na geçişi düzenleyen muhasebe kayıtları,
- ve "Kısmi Bölünme İşlemi" kapsamında hazırlanan ve detayları bu rapor'da yer alan dayanak belgeleri incelemeye konu edilmiştir.

Talep konusu işlemde, Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi bünyesinde yer alan kısmi bölünmeye konu ; motor ve traktör üretimine ilişkin "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"nin TTK'nın 159 ila 179. maddeleri ile KVK'nun 19 ve 20. maddeleri, 1 Seri No.1u Kurumlar Vergisi Genel Tebliği hükümlerine ve 31 Ekim 2012 tarihli 28453 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Şirketlerde Yapı Değişikliği ve Aynı Sermaye Konulmasında Siciller Arası İşbirliğine İlişkin Teblig düzenlemeleri ile ilgili yasal mevzuatlara göre ayrıca Şirketin 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na tabi olması ve paylarının Borsa İstanbul 'da (BİST) halka arz edilmiş ve işlem görüyor olması nedeniyle, SPKn.'nun 23'üncü maddesinin (a) ve 24'üncü maddesinin (d) bentleri ile varsa ilgili sair hükümleri; Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın 28.12.2013 tarih ve 28865 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Birleşme ve Bölünme Tebliği" ("II-23.2 Tebliği")'nin kolaylaştırılmış usulde bölünmeye ilişkin hükümleri ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kısmi bölünme suretiyle % 100 bağlı ortaklığı olarak yeni kurulacak **Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi Ticaret A.Ş** 'ne devredilmesi öngörülmüştür.



Bölünen Şirket'in taleplerine uygun olarak, kısmi bölünme kapsamında Bölünen Şirket'e alt denetçi tarafından onaylanmış 30/09/2020 tarihli bilanço ve mizan esas alınmak suretiyle bölünmeye konu olan malvarlığı bölümleri değerlerinin, bölünme işlemi kapsamında sermaye azaltımına gerek olup olmadığı hususunun ve bölünmede oranların korunup korunmadığına hususlarının tespit edilmesi gerekmektedir.

Bu çerçevede ;

1- Öz Varlık Tespiti

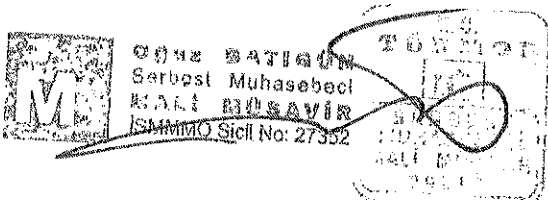
Raporumuzun 12. , 13. Bölümlerinde tespit edildiği gibi; Bölünen Şirket Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin 30/09/2020 tarihi itibarıyla Kısmi Bölünme öncesi özvarlığı **206.527.895,69 TL**'dir.

Yine raporumuzun 22. ve 23. Bölümlerinde tespit edildiği gibi; Bölünen Şirket Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin 30/09/2020 tarihi itibarıyla Kısmi Bölünme sonrası özvarlığı **201.111.776,69 TL**'dir.

	ESKİ	YENİ		ESKİ	YENİ
AKTİF (VARLIKLAR)	739.717.311,26	728.113.367,06	PASİF (YÜKÜMLÜLÜKLER)	533.189.415,57	527.001.590,37
			ESKİ ÖZ VARLIK TOPLAMI	206.527.895,69	
			YENİ ÖZ VARLIK TOPLAMI		201.111.776,69
AKTİF TOPLAMI	739.717.311,26	728.113.367,06	PASİF TOPLAMI	739.717.311,26	728.113.367,06

KİSMİ BÖLÜNME ÖNCESİ ÖZ VARLIK	206.527.895,69	TL
KİSMİ BÖLÜNME SONRASI ÖZ VARLIK	201.111.776,69	TL
FARK AZALAN ÖZ VARLIK	5.416.119,00	TL

Öz varlıktaki azalmanın nedeni; Bölünen şirketin öz kaynak hesabı altında bulunan "Özel Fonlar Hesabı"nın devredilmesindendir. "Özel Fonlar Hesabı" Devredilen Ar-ge Projeleriyle ilişkili olan Bakanlık'tan alınan nakit destek-teşviklerin yazıldığı hesap kalemidir. 10 Ağustos 2016 tarihli 29797 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİNE İLİŞKİN UYGULAMA VE DENETİM YÖNETMELİĞİ 'nin 15. Madde (8) bendinde ifade edilen ; "Bakanlık tarafından ödenen destek tutarı, işletme açısından 33 üncü maddede belirtilen özel fon uygulamasına tabi tutulur." Yönetmeliğin 33-1 Maddesine göre alınan nakit destekler Özel bir fon Hesabında izlenir denmektedir. Bu kapsamda Devredilen Ar-Ge Projeleriyle ilişkili destekler Özel Fonlar hesabında takip edilmiş ve olup devre konu edilmiştir.



Öz varlıktaki bu azalmanın olumsuz bir etkisi olmamış; kısmi bölünme sonrası yapılan öz varlık tespitinde **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin 30.09.2020 tarihli bilançosuna göre Kısmi Bölünme Sonrası Öz Varlığı 201.111.776,69 TL** olarak hesaplanmış olup Şirketin **115.000.000 TL** olan sermayesi **201.111.776,69 TL** olan öz varlık içinde **86.111.776,69 TL** fazlasıyla **% 174,88 oranında 1.75 kat fazlasıyla mevcut olduğu** tespit edilmiştir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi (Bölünen Şirket)'nin TMS/TFRS Finansal Tabloları konsolide olarak hazırlanmakta olduğundan ve kısmi bölünme işlemi sonrasında Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (Devralan Şirket)'nin finansal tabloları, Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi (Bölünen Şirket)'nin finansal tablolarına %100 oranında ve tam konsolide olacağından, kısmi bölünme işlemi'nin sonuçları yansıtılmış olsaydı dahi, Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi (Bölünen Şirket)'nin daha önce kamuya açıklanan 30.09.2020 tarihli TMS/TFRS Konsolide Finansal Raporu'nda yer alan tutarlarda herhangi bir değişiklik söz konusu olmayacak idi. Bu itibarla şirket borçlarını karşılamaya yeterli miktarda net varlığa sahip olacaktır.

2- Şirket Sermayesinin Ödenmesine İlişkin Tespit:

Bölünen şirket Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin esas sermayesi olan 115.000.000 TL'nin tamamının ödenmiş olduğu; TTK'nın 376. maddesi yönünden, tespit edilen **115.000.000 TL'lik** ödenmiş sermayenin ; kısmi bölünme sonrası **201.111.776,69 TL'lik şirket özvarlığı içinde korumakta olduğu**, böylece kısmi bölünmeye engel bir durumun bulunmadığı tespit edilmiştir.

115.000.000 TL değerindeki sermayenin ödendiğinin tespiti raporumuzun ekinde yer alan; İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasına 18325 oda sicil no ile kayıtlı Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Muhammer Tokgöz 'ün hazırladığı 29.07.2016 tarih ve 2016-01 sayılı "Sermayenin Ödendiğine dair Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Raporu" ile tespit edilmiştir. (EK2)

3- Kısmi Bölünen Şirketin Bölünen Malvarlığının Değer Tespiti:

Kısmi bölünme işleminin, Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin 30/09/2020 bilançosunda yer alan varlıkların ve borçların bu tarihteki kayıtlı değerleri üzerinden yapılacağı bu kapsamda Bölünen şirket, Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi bünyesinde bulunan ve kısmi bölünme suretiyle devredilecek aktif toplamının ve kayıtlı değerlerinin 30.09.2020 tarihi itibarıyla **12.603.944,20 TL** ; pasif toplamının ve kayıtlı değerinin 30.09.2020 tarihi itibarıyla **11.603.944,20 TL** olduğu ve bu hususların şirket kayıtları ve ticari defter ile uyumlu olduğu , Bölünen Şirket Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi bünyesinde bulunan ve kısmi bölünme suretiyle devredilecek olan bünyesinde bulunan Motor ve Traktör üretimine ilişkin Ar-Ge Merkezi ; **Ar-Ge Hizmet İşletmesi ve bu işletmeye bağlı aktif ve pasif varlıkların net kayıtlı değerinin 1.000.000 TL** olduğu ve bu hususların şirket kayıtları ve ticari defterleri ile uyumlu olduğu tespit edilmiştir.

Kısmi bölünme kapsamında bölünmeye konu olan malvarlığı bölümleri değerlerinin işbu Raporumuzun 14. , 15. , 16. , 17. ci bölümlerinde belirtildiği şekilde olduğu tespit edilmiştir.

 **Ömer BAYIGÜN**
Serbest Muhasebeci
Mali Müşavir
İSMMMO Sicil No: 27352

4- Kısmi Bölünen Ar-Ge Hizmet İşletmesi'ne Ait Devredilen Aktif Pasif Değerlerin VUK Bilançosundan TMS/ TFRS Bilançosuna Geçiş Kayıtları :

Raporumuzun 25. Bölümünde yapılan hesaplamalarda ve açıklamalarda belirtildiği şekilde Ar-Ge Hizmet İşletmesi'nin 01.01.2020-30.09.2020 Ara Hesap Dönemine ait (VUK) Bilançosu'ndan, TMS/TFRS Bilançosu'na geçişi düzenleyen hesaplamaların ve düzenleyici muhasebe kayıtlarının usulüne uygun olduğu tespit edilmiştir.

5- Hukuki Uygunluk :

Bölünmeye konu net kayıtlı değeri **1.000.000 TL** olarak tespit edilen "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"nin kısmi bölünme kapsamında yeni kurulacak Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'ne devredilmesi işleminin TTK'nın 159 ila 179. maddeleri, KVK'nın 19/(b) ve 20. maddeleri ve 1 Seri No.111 Kurumlar Vergisi Genel Tebliği hükümlerine ve diğer ilgili yasal mevzuatlara uygun olduğu tespit edilmiştir.

6- Yeni Şirket Kuruluşu :

Kısmi bölünme işlemi neticesinde, yeni kurulacak şirketin kuruluş işlemleri, Bölünme Planının Bölünen Şirket Genel Kurulunda onaylanması kararının tescili ile eş zamanlı olarak yapılacaktır.

7- Yeni Şirket Kuruluş Sermayesi :

Kısmi bölünme işlemi neticesinde yeni kurulacak olan **Şirketin kuruluş sermayesinin 1.000.000 TL** olacağı; söz konusu tutarın tamamının bölünmeye konu "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"nin kaydi değerinden karşılanacağı tespit edilmiştir.

8- Hisselerin Değişim Oranı ve Değişim Biriminin Tespiti

Kısmi bölünme suretiyle Bölünen Şirket bünyesinde yer alan "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"nin yeni kurulacak şirkete kayıtlı değerler üzerinden devredilmesi, bölünme sonucu kurulacak olan şirket nezdinde çıkarılacak hisselerin bölünen şirkete verilecek olması ve yeni kurulacak şirketin tek ortağının Bölünen Şirket olması sebebiyle, değiştirme birimi 1 (bir) olarak uygulanacaktır.

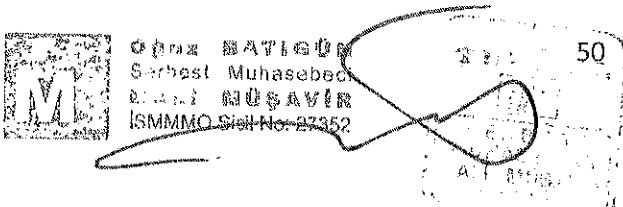
Bölünen Şirket'in Hizmet İşletmesi'ni kısmi bölünme suretiyle kayıtlı değerlerden devredecek olması ve bu kapsamda yeni kurulacak şirket tarafından çıkarılacak hisselerin Bölünen Şirket'e verilecek olması

sebebiyle, değiştirme birimi 1 (bir) olarak uygulanacak olup herhangi bir denkleştirme tutan ödenmeyecektir.

Bu yöntemin başkaca yöntemler ile (örneğin özkaynak değerleri veya gerçek değerlere göre hesaplanacak yöntemler ile) karşılaştırılmasına gerek bulunmamaktadır. Böylelikle uygulanan yöntemin ve bu yöntemle göre hesaplanan değiştirme biriminin 1 (bir) olarak belirlenmesinin adil ve yeterli olduğu tespit edilmiştir.

9- Sermaye Azaltımı İhtiyacına Yönelik Tespit:

Kısmi bölünen **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi'nin** kısmi bölünme neticesinde devredilen net varlık değeri: **1.000.000 Türk Lirası** tutarında aynı sermaye karşılığı olarak , kısmi



bölünme yoluyla yeni kurulacak **Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'** nezdinde ihraç edilecek hisselerin bölünen şirkete verilecek olması nedeniyle sermaye azaltımı yapılmasına gerek bulunmadığı , bu kapsamda Bölünen şirket **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi** nezdinde alacaklıların haklarının tehlikeye **düşmediği** sonucuna varıldığından **TTK'nın 175/2. maddesi gereği, alacaklıların haklarının teminat altına alınma yükümü bulunmadığı tespit edilmiştir.**

10- Oranların Korunduğu Bölünme :

Bu kapsamda, Bölünen Şirket **Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi** nezdinde gerçekleştirilecek kısmi bölünme işleminin TTK'nın 161. maddesi uyarınca "oranların korunduğu bölünme" olduğu sonucuna varılmıştır.

11-Yeni Kurulacak Şirket Sermaye pay ve Oranları :

Kısmi bölünme neticesinde, Yeni Kurulacak Şirket'in sermaye tutarı ile sermaye pay ve oranlarının rapor 20. Bölümünde belirtildiği şekilde olduğu tespit edilmiştir.

Kısmi bölünme nedeniyle kullanılan yöntemlerin yeterli olduğu yapılan hesaplama ve kayıtların Bölünen şirket kayıtları , ticari defterleri ve ilgili mevzuat ile uyumlu olduğu ve kısmi bölünmenin gerçekleşmesinde yasal bir sakıncanın bulunmadığı sonuç ve kanaatine varılmıştır.

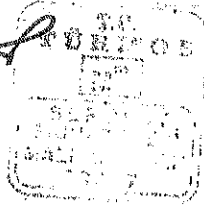
11/02/2021

Oğuz BATIGÜN

S.M.MALİ MÜŞAVİR



OĞUZ BATIGÜN
Serbest Muhasebeci
MALİ MÜŞAVİR
TMMMO Sicil No: 27352



Ekler:

- 1- Tümosan Motor ve Traktör Sanayi Anonim Şirketi 11/12/2020 tarih 2020-23 Sayılı Kısmi Bölünme Yönetim Kurulu Kararı (EK:1)**
- 2- "Sermayenin Ödendiğinin Tespitine Ait Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Raporu" (EK : 2)**
- 3- Bölünen Şirketin VUK 'a Göre Hazırlanan Denetçi Tarafından Onaylanmış 30/09/2020 Tarihli Ayrıntılı Bilanço (EK:3)**
- 4- Bölünen Şirketin VUK 'a Göre Hazırlanan Denetçi Tarafından Onaylanmış 30/09/2020 Tarihli Gelir Tablosu (EK:4)**
- 5- Bölünen Şirketin 30.09.2020 tarihli TMS/TFRS "Konsolide Finansal Durum Tablosu" (EK:5)**
- 6- Bölünen Şirketin 30.09.2020 tarihli TMS/TFRS Konsolide Kar veya Zarar Tablosu" (EK:6)**
- 7- Kısmi Bölünmeye Konu Devredilecek "Ar-Ge Hizmet İşletmesi"ne Ait Ayrıntılı Bilanço (EK:7)**
- 8- Ar-Ge TMS/ TFRS Finansal Durum Tablosu (EK:8)**
- 9- Düzenleyici Kayıtlar (EK:9)**
- 10- Düzenleyici Kayıtlar Tablosu (EK:10)**
- 11- Düzenleyici Kayıtlar Tablosu (EK:10 Tablo 2)**
- 12- Devredilecek Personel Listesi (EK:11)**
- 13- Kısmi Bölünme Sonrası Bölünen Şirket Bilanço ((EK:12)**
- 14- SMMM Faaliyet Belgesi (EK:13)**



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
ISTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Form No: FRM-Üİ-18

Revizyon No: 01



ODA SİCİL BELGESİ

T.C. KİMLİK NO	: 44506063626	EVRAK NO :	36988
ADI - SOYADI	: OĞUZ BATIGÜN		
KAYITLI OLDUĞU ODA	: İSTANBUL SMMM ODASI	KAYIT TARİHİ :	13.03.2008
UNVANI	: SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR		
ODA SİCİL NO	: 27352		
RUHSAT SİCİL NO	: 34245260		
KAŞE NO	: 29217		
BABA ADI	: HÜSEYİN		
DOĞUM YERİ - TARİHİ	: İSTANBUL 14.04.1973		
ADRESİ	İş : YENİDOĞAN KIZILAY NO:39 T BAYRAMPAŞA BAYRAMPAŞA/İSTANBUL Tel : (212) 467 36 00 - 1136		

Üyenin Adı - Soyadı ve İmzası
OĞUZ BATIGÜN

BU BÖLÜM ODA TARAFINDAN DOLDURULACAKTIR.

ODA ADI:	İSTANBUL SMMM ODASI	FORMU İMZALAYAN YETKİLİNİN ADI SOYADI:	Demet SEZMİŞ ÖZÇİN
ÜYE SİCİL KAYDI GEÇERLİLİK SÜRESİ:		21.03.2021 tarihine kadar	
Yukarıda kimlik bilgileri yazılı OĞUZ BATIGÜN Odamız 27352 sicil numarası ile kayıtlı üyemiz olduğunu beyan ederiz.			
		ODA SEKRETERİ ADINA	Tarih : 21.12.2020