

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.

ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren
Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Bilgiler

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.

ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

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

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	140.849.252	402.997.856
Finansal yatırımlar	5	902.712.351	693.510.603
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3	917.327.475	763.046.746
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	1.263.018.061	1.453.451.003
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	3	--	259.774
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	12.522.723	5.824.516
Stoklar	9	3.478.907.588	2.886.797.193
Peşin ödenmiş giderler	10	249.060.990	264.039.152
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		65.279.150	--
Diğer dönen varlıklar	17	358.336.384	287.690.790
Toplam dönen varlıklar		7.388.013.974	6.757.617.633
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	170.082	231.074
Maddi duran varlıklar	12	4.370.374.875	4.514.800.581
Maddi olmayan duran varlıklar	13	202.594.219	118.480.605
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	101.591.116	101.591.116
Kullanım hakkı varlığı	14	50.091.737	60.066.048
Toplam duran varlıklar		4.724.822.029	4.795.169.424
Toplam varlıklar		12.112.836.003	11.552.787.057

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla

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

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

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	3.110.813.722	1.783.819.897
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	59.419.310	41.623.773
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	3	38.676.930	29.137.441
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	1.290.855.791	1.624.872.328
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	47.189.298	53.608.643
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	13.730.815	30.004.162
Ertelenmiş gelirler	10	170.879.956	230.737.139
Dönem karı vergi yükümlülüğü		--	112.279.531
Kısa vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	16	16.427.451	16.300.698
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	15	77.228.352	70.562.387
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	14	1.923.333	2.393.149
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		4.827.144.958	3.995.339.148
Uzun vadeli borçlanmalar	6	66.662.845	97.394.527
Uzun vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	16	37.762.917	30.394.792
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	14	11.458.836	17.469.916
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	827.661.008	816.823.555
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		943.545.606	962.082.790
Toplam yükümlülükler		5.770.690.564	4.957.421.938
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	115.000.000	115.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		1.463.042.979	1.463.042.979
Paylara ilişkin primler/iskontolar		157.829.305	157.829.305
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir			
- <i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak</i>		(27.984.238)	(20.903.439)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		168.713.388	166.545.775
Geçmiş yıllar karları		4.711.682.886	3.804.307.235
Dönem net karı/(zararı)		(246.138.881)	909.543.264
Toplam özkaynaklar		6.342.145.439	6.595.365.119
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		12.112.836.003	11.552.787.057

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

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

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hasılat	19	4.372.644.721	1.384.466.840	8.015.751.444	3.247.823.787
Satışların Maliyeti (-)	19	(3.538.946.109)	(1.347.177.486)	(5.778.952.195)	(2.214.341.333)
Brüt Kar		833.698.612	37.289.354	2.236.799.249	1.033.482.454
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(176.503.288)	(81.108.932)	(110.551.740)	(45.447.117)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(373.724.500)	(112.018.251)	(634.544.004)	(221.614.454)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(55.914.246)	(9.533.590)	(78.739.072)	(26.536.084)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		77.046.898	31.496.153	147.330.418	67.004.900
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(90.254.889)	(26.910.894)	(203.486.083)	(38.738.505)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		214.348.587	(160.786.160)	1.356.808.768	768.151.194
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler)	22	360.768.910	55.785.719	274.425.541	350.345.883
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		575.117.497	(105.000.441)	1.631.234.309	1.118.497.077
Finansman Giderleri (-)	21	(1.016.853.178)	(548.711.265)	(140.419.416)	(81.617.181)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		238.265.482	2.524.487	263.666.111	32.549.380
Vergi Öncesi Dönem Karı/(Zararı)		(203.470.199)	(651.187.219)	1.754.481.004	1.069.429.276
Vergi Gideri	23				
- Dönem Vergi Geliri/(Gideri)		(29.470.962)	72.028.964	(350.217.634)	(176.352.520)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(13.197.720)	50.418.531	(259.849.950)	(198.758.965)
Dönem Net Karı/(Zararı)		(246.138.881)	(528.739.724)	1.144.413.420	694.317.791
Dönem Kar/ (Zarar) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		(246.138.881)	(528.739.724)	1.144.413.420	694.317.791
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
Pay Adedi	24	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	24	(2)	(5)	10	6

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

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

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
<i>Dipnot Referansı</i>	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Dönem Net Karı/(Zararı)	(246.138.881)	(528.739.724)	1.144.413.420	694.317.791
Diğer Kapsamlı Gelir Kısımı				
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>				
- Aktüeryal Farklar	16 (9.441.066)	(9.340.320)	(17.362.076)	(369.308)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	23 2.360.267	2.335.080	3.472.415	73.862
Toplam Diğer Kapsamlı Gider	(7.080.799)	(7.005.240)	(13.889.661)	(295.446)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	(253.219.680)	(535.744.964)	1.130.523.759	694.022.345
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Ana Ortaklık Payları	(253.219.680)	(535.744.964)	1.130.523.759	694.022.345
Kontrol gücü olmayan paylar	--	--	--	--

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

				<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler</i>				
	<i>Ödenmiş sermaye</i>	<i>Sermaye Düzeltmesi Farkları</i>	<i>Hisse senedi ihraç primleri</i>	<i>Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları</i>	<i>Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler</i>	<i>Geçmiş yıllar karları</i>	<i>Dönem net karı/zararı</i>	<i>Özkaynaklar Toplamı</i>
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	115.000.000	1.463.042.979	157.829.305	(11.334.487)	166.545.775	3.278.246.877	526.060.358	5.695.390.807
Transferler	--	--	--	--	--	526.060.358	(526.060.358)	--
Dönem net karı	--	--	--	--	--	--	1.144.413.420	1.144.413.420
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	(13.889.662)	--	--	--	(13.889.662)
<i>Aktüeryal farklar</i>	--	--	--	(13.889.662)	--	--	--	(13.889.662)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	115.000.000	1.463.042.979	157.829.305	(25.224.149)	166.545.775	3.804.307.235	1.144.413.420	6.825.914.565
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	115.000.000	1.463.042.979	157.829.305	(20.903.439)	166.545.775	3.804.307.235	909.543.264	6.595.365.119
Transferler	--	--	--	--	2.167.613	907.375.651	(909.543.264)	--
Dönem net zararı	--	--	--	--	--	--	(246.138.881)	(246.138.881)
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	(7.080.799)	--	--	--	(7.080.799)
<i>Aktüeryal farklar</i>	--	--	--	(7.080.799)	--	--	--	(7.080.799)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiye	115.000.000	1.463.042.979	157.829.305	(27.984.238)	168.713.388	4.711.682.886	(246.138.881)	6.342.145.439

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Konsolide Nakit Akışı Tablosu

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

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem net karı/(zararı)		(246.138.881)	1.144.413.420
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit ile net kar/(zarar) arasındaki mutabakat:			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12,13,14	279.276.148	252.450.336
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	14.096.723	11.689.206
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
-Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	22	(360.768.910)	(274.425.541)
Vergi geliri/gideri	23	42.668.682	610.067.584
Dava ve garanti karşılıkları	15	27.971.762	90.576.981
Kullanılmamış izin karşılığı	16	4.969.472	10.802.517
Stok değer düşüklük karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		--	(1.554.267)
Kiralama işlemlerinden faiz gideri	14	1.454.322	2.144.258
Faiz giderleri	21	1.015.398.856	138.275.158
Parasal kazanç ve kayıplar		(25.110.928)	138.037.582
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
Varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim			
Ticari alacaklardaki ve diğer alacaklardaki değişimler		21.192.849	(832.528.274)
Stoklardaki artış / azalışla ilgili değişimler		(592.110.395)	(1.045.732.167)
Peşin ödenmiş gider/diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişimler		(55.667.432)	(358.813.371)
Ticari borçlardaki ve diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili değişimler		(340.750.395)	729.387.392
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili değişimler		(6.419.345)	22.018.131
Ertelenmiş gelirler ile ilgili değişimler		(59.857.183)	(187.279.844)
Ödenen kıdem tazminatları	16	(7.421.393)	(22.164.052)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	14	(2.843.338)	(2.798.638)
İade alınan / (ödenen) vergiler		(106.954.164)	(216.352.036)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		(397.013.550)	208.214.375
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Finansal yatırımlardaki değişimler		--	4.181.989
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri/çıkışları		151.567.162	(32.171.542)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	12,13	(210.106.919)	(377.287.634)
Maddi duran varlık satışları	12,13	1.117.174	4.220.005
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/ kullanılan net nakit		(57.422.583)	(401.057.182)
Finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit			
Finansal borçlar değişim, net		1.314.057.680	334.289.814
Ödenen faiz		(1.015.398.856)	(138.275.158)
Finansal faaliyetlerden sağlanan net nakit		298.658.824	196.014.656
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış		(155.777.309)	3.171.849
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		(106.371.295)	(289.804.803)
Dönem başı itibarıyla nakit ve nakit benzerleri	4	402.997.856	876.632.462
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	4	140.849.252	589.999.508

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

İÇİNDEKİLER

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

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

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

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

Şirket'in merkezi ve fabrikası, aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel müdürlük:

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

Fabrika:

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Adı/Ünvanı	30 Eylül 2024 Pay Oranı %	31 Aralık 2023 Pay Oranı %
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60,87	60,87
Muzaffer Albayrak	1,74	1,74
Ahmet Albayrak	1,74	1,74
Bayram Albayrak	1,74	1,74
Nuri Albayrak	1,74	1,74
Kazım Albayrak	1,74	1,74
Mustafa Albayrak	1,74	1,74
Halka açık kısım	28,69	28,69
Toplam	100,00	100,00

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

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 637'dir (31 Aralık 2023: 755).

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar

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

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

Tümosan Teknoloji Mühendislik Sanayi Ticaret A.Ş.: Şirket 11 Aralık 2021 tarihli kısmi bölünmeye ilişkin uzman raporu tespiti ile Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. tarafından 5 Nisan 2022 tarihinde ticaret siciline tescili neticesinde kısmi bölünme yoluyla kurulmuştur.

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

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

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II - 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

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

(b) Ölçüm esasları

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

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

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

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

Grup, sadece fonksiyonel para birimi TL olan grup şirketlerinin 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarını TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzelterek sunmuştur.

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.09.2024	2.526,16	1,00000	343%
31.12.2023	1.859,38	1,35860	268%
30.09.2023	1.691,04	1,49385	254%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

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

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Konsolide Finansal Tablolar

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

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

(e) Karşılaştırmalı bilgiler

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

(f) Yabancı para

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir.

(i) Bağlı ortaklıklar

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak ortak kontrolü altında toplanmış konsolidasyon kapsamına dahil edilen bütün bağlı ortaklıklarının 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

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

(ii) Kontrol gücü olmayan paylar

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

(iii) Kontrolün kaybedilmesi

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

(iv) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri

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

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Konsolide finansal raporlar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 29 Kasım 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu ve bazı düzenleyici kuruluşlar finansal tabloların yayınlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

(a) 30 Eylül 2024 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

(a) 30 Eylül 2024 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

(b) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Yeni ve Düzeltmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

(b) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ'e istinaden TFRS'lere uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotlarıyla birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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

İlişkili taraf

Tanım

Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Ereğli Tekstil")	Ortak
Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")	İlişkili Taraf
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil")	İlişkili Taraf
Albayrak Agro-Business-Sarlu. ("Albayrak Agro - Business – Sarlu")	İlişkili Taraf
Albayrak Construction Sarlu. ("Albayrak Construction Sarlu")	İlişkili Taraf
Alport Conakry S.A. ("Alport Conakry")	İlişkili Taraf
Asist Oto Kiralama Turizm Ticaret A.Ş. ("Asist Oto")	İlişkili Taraf
Bayteks Giyim San. ve Tic. Ltd. Şti. ("Bayteks Giyim")	İlişkili Taraf
Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")	İlişkili Taraf
Birun Ada Otelcilik Turizm A.Ş. ("Birun Ada")	İlişkili Taraf
Birun Otelcilik A.Ş. ("Birun Otelcilik")	İlişkili Taraf
Bolber Tarım A.Ş. ("Bolber")	İlişkili Taraf
Dolu Akaryakıt Pazarlama A.Ş. ("Dolu Akaryakıt")	İlişkili Taraf
Güneş Albayrak Turizm Seyahat San. ve Tic. A.Ş. ("Güneş Turizm")	İlişkili Taraf
İntrotema Yayıncılık A.Ş. ("İntrotema")	İlişkili Taraf
Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş. ("Kademe Atık")	İlişkili Taraf
Ketebe Kitap ve Dergi Yayıncılığı A.Ş. ("Ketebe Kitap")	İlişkili Taraf
Mezra Ziraat A.Ş. ("Mezra Ziraat")	İlişkili Taraf
Mogadishu Alport ("Mogadishu")	İlişkili Taraf
Nakil Lojistik A.Ş. ("Nakil Lojistik")	İlişkili Taraf
Piri Medya A.Ş. ("Piri Medya")	İlişkili Taraf
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm")	İlişkili Taraf
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")	İlişkili Taraf
Sukkar Şeker Üretim A.Ş. ("Sukkar")	İlişkili Taraf
Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş. ("Trabzon Liman")	İlişkili Taraf
Transbaş Trabzon Serbest Bölge İşletmeciliği A.Ş. ("Transbaş")	İlişkili Taraf
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")	İlişkili Taraf
Yaşam Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Yaşam Tekstil")	İlişkili Taraf
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")	İlişkili Taraf

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

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

30 Eylül 2024	Alacaklar		Borçlar
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli
	Ticari		Ticari
Kademe Atık	576.763.113		3.456
Albayrak İnşaat	219.677.324		--
Albil	76.287.207		17.909.742
Varaka Kağıt	25.518.624		10.653.584
Alport Conakry	9.762.771		--
Ereğli Tekstil	3.797.556		
Asist Oto	1.998.574		--
Yeşil Adamlar	717.449		--
Albayrak Construction Sarlu	697.312		--
Albayrak Agro - Business - Sarlu	679.874		--
Sukkar	647.818		--
Ketebe Kitap	502.934		--
Dolu Akaryakıt	229.998		--
Nakil Lojistik	38.468		3.516.167
Transbaş	7.875		--
Trabzon Liman	578		--
Mezra Ziraat	--		1.682.772
Platform Turizm	--		1.407.710
Yaşam Tekstil	--		1.524.966
Piri Medya	--		323.773
Birlikte Dağıtım	--		1.141.878
Reklam Piri	--		512.882
Toplam	917.327.475		38.676.930

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

31 Aralık 2023	Alacaklar		Borçlar
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli
	Ticari	Diğer	Ticari
Kademe Atık	544.886.530	43.379	264.479
Albayrak İnşaat	105.637.397	--	--
Varaka Kağıt	42.749.300	--	--
Albil	33.206.518	--	16.506.580
Mezra Ziraat	11.784.526	--	--
Platform Turizm	7.363.760	--	--
Alport Conakry	7.352.187	216.322	--
Ereğli Tekstil	4.455.130	--	--
Mogadishu	2.681.864	--	--
Yeşil Adamlar	923.372	--	--
Albayrak Construction Sarlu	811.708	--	--
Sukkar	393.137	--	--
Albayrak Agro - Business - Sarlu	363.610	--	--
Ketebe Kitap	235.764	73	--
Dolu Akaryakıt	191.244	--	--
Transbaş	10.699	--	--
Asist Oto	--	--	109.449
Birlikte Dağıtım	--	--	865.868
Nakil Lojistik	--	--	664.710
Reklam Piri	--	--	10.726.355
Toplam	763.046.746	259.774	29.137.441

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

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Alımlar ve Giderler

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

Alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2024		1 Ocak- 30 Eylül 2023	
	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer
Yaşam Tekstil	8.691.984	--	6.887.353	--
İntrotema	785	--	--	--
Kademe Atık	433.681.609	--	888.586.566	--
Reklam Piri	4.253.699	--	847.057	--
Nakil Lojistik	36.319.792	--	56.442.209	6.152.867
Albil	34.869.791	3.559.534	37.434.497	--
Piri Medya	318.646	--	52.880	--
Birlikte Dağıtım	3.605.325	1.656.547	3.912.955	--
Dolu Akaryakıt	2.749.024	--	6.013.916	--
Free Lojistik	2.276.707	--	--	--
Varaka Kağıt	19.397.258	--	76.551.587	--
Bayteks Giyim	182.869	--	261.981	--
Asist Oto	116.761	167.904	171.536	--
Albayrak İnşaat	10.893	--	--	--
Mezra Ziraat	1.888.428	--	--	--
Birun Ada	1.570.659	--	--	--
Albayrak Holding	--	5.954.784	--	--
Platform Turizm	--	396.311	--	1.751.610
Güneş Turizm	--	--	439.849	--
Ketebe Kitap	--	--	50.418	--
Toplam	549.934.230	11.735.080	1.077.652.804	7.904.477

Satışlar ve Gelirler

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

Satışları	1 Ocak- 30 Eylül 2024		1 Ocak- 30 Eylül 2023	
	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer
Kademe Atık	188.281.015	5.021.000	116.751.230	1.709.817
Albayrak İnşaat	113.306.385	--	24.170.091	--
Mezra Ziraat	21.128.534	--	9.370.770	--
Varaka Kağıt	16.079.301	--	1.188.084	123.245
Ereğli Tekstil	3.659.431	16.964	6.944.461	--
Trabzon Liman	2.061.976	--	--	--
Birlikte Dağıtım	917.597	--	93.392	--
Albil	894.826	--	--	--
Alport Conakry	146.181	29.952	221.938	--
Nakil Lojistik	114.034	308.985	3.623.825	--
Yaşam Tekstil	47.573	40.289	19.683	146.068
Piri Medya	1.402	--	--	--
Sukkar	--	--	2.219.601	--
Bolber	--	--	989.534	--
Asist Oto	--	--	214.043	--
Ketebe Kitap	--	--	--	326.621
Toplam	346.638.255	5.417.190	165.806.652	2.305.751

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yıla ait üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 9.829.441 TL'dir (30 Eylül 2023: 12.425.721 TL).

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
-Vadesiz Mevduat	140.849.252	402.997.856
Toplam	140.849.252	402.997.856

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

5 Finansal Yatırımlar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım Fonları	902.712.351	693.510.603
Toplam	902.712.351	693.510.603

6 Finansal Borçlar

Banka Kredileri

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<i>Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar</i>		
Kısa Vadeli Banka Kredileri	3.060.457.703	1.783.819.897
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	59.419.310	41.623.773
Kira Sertifikasından Borçlar	50.356.019	--
Toplam	3.170.233.032	1.825.443.670
<i>Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar</i>		
Uzun Vadeli Banka Kredileri	66.662.845	97.394.527
Toplam	66.662.845	97.394.527

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

6 Finansal Borçlar (devamı)

Banka Kredileri (devamı)

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

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler				
- Türk Lirası	30-53%	3.052.944.395	30-53%	1.769.138.603
- USD	8-12%	7.513.308	Rotatif	14.681.294
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları				
- Türk Lirası	30-53%	38.176.920	30-53%	41.623.773
- USD	8-12%	21.242.390	--	--
Uzun Vadeli Krediler				
- Türk Lirası	30-53%	45.420.455	30-53%	97.394.527
- USD	8-12%	21.242.390	--	--
Toplam Krediler		3.186.539.858		1.922.838.197

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

7 Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	320.608.992	276.586.224
Alacak Senetleri	296.065.867	154.542.965
DBS Alacakları (*)	664.326.137	1.048.886.672
Şüpheli Alacak Karşılığı	(17.982.935)	(26.564.858)
Toplam	1.263.018.061	1.453.451.003

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	654.354.683	1.094.581.719
Borç Senetleri	332.204.315	450.917.748
Diğer Ticari Borçlar	304.296.793	79.372.861
Toplam	1.290.855.791	1.624.872.328

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

8 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personelden Alacaklar	7.956.530	3.267.433
İade Alınacak Vergiler	3.977.496	1.664.031
Verilen Depozito ve Teminatlar	588.697	893.052
Toplam	12.522.723	5.824.516

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	170.082	231.074
Toplam	170.082	231.074

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İade Edilecek Depozito ve Teminatlar	7.171.284	8.379.935
Vergi Dairesine Borçlar	4.904.687	6.840.699
Taksitlendirilmiş Vergi Borçları	1.488.323	14.521.613
Diğer Borçlar	166.521	261.915
Toplam	13.730.815	30.004.162

9 Stoklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Malzeme ve Yedek Parçalar	1.689.381.594	2.151.822.286
Yarı Mamuller	237.295.526	279.820.868
Mamuller	1.472.864.931	371.082.584
Ticari Mallar	40.590.164	47.443.905
Yoldaki Mallar	21.312.074	24.510.720
Diğer Stoklar	17.463.299	12.116.830
Toplam	3.478.907.588	2.886.797.193

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Avanslar	175.038.785	207.138.661
Gelecek Aylara Ait Giderler	73.040.819	55.728.957
İş Avansları	920.151	1.019.051
Personel Avansları	61.235	152.483
Toplam	249.060.990	264.039.152

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan Avanslar	170.879.956	230.737.139
Toplam	170.879.956	230.737.139

11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Maliyet Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	101.591.116	101.591.116
31 Aralık Bakiyesi	101.591.116	101.591.116
Eksi: Birikmiş Amortisman	--	--
1 Ocak Açılış Bakiyesi	--	--
Cari Dönem Amortismanı	--	--
Dönem Sonu Bakiyesi	--	--
Dönem Başı Net Defter Değeri	101.591.116	101.591.116
Dönem Sonu Net Defter Değeri	101.591.116	101.591.116

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

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

12 Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Arsa	Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2024 Maliyet	2.530.987.547	53.150.072	549.852.201	1.636.735.460	184.819.967	290.359.648	144.987.533	109.453.327	5.500.345.755
İlaveler	2.101.195	--	3.756.912	42.298.325	--	20.801.812	24.328.651	142.414	93.429.309
Çıkışlar	--	--	--	--	(1.826.498)	--	--	--	(1.826.498)
30 Eylül 2024 Bakiyesi	2.533.088.742	53.150.072	553.609.113	1.679.033.785	182.993.469	311.161.460	169.316.184	109.595.741	5.591.948.566
Eksi: Birikmiş Amortisman									
1 Ocak 2024 Açılış	--	(11.728.068)	(41.008.967)	(500.403.904)	(89.840.933)	(233.942.821)	--	(108.620.481)	(985.545.174)
Cari Dönem Amortismanı	--	(2.448.161)	(7.463.334)	(192.901.227)	(18.703.718)	(14.982.229)	--	(239.172)	(236.737.841)
Çıkışlar	--	--	--	--	709.324	--	--	--	709.324
30 Eylül 2024 Bakiyesi	--	(14.176.229)	(48.472.301)	(693.305.131)	(107.835.327)	(248.925.050)	--	(108.859.653)	(1.221.573.691)
1 Ocak 2024 Net Defter Değeri	2.530.987.547	41.422.004	508.843.234	1.136.331.556	94.979.034	56.416.827	144.987.533	832.846	4.514.800.581
30 Eylül 2024 Net Defter Değeri	2.533.088.742	38.973.843	505.136.812	985.728.654	75.158.142	62.236.410	169.316.184	736.088	4.370.374.875

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

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

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

12 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Arsa	Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2023 Maliyet	2.530.987.547	52.961.725	550.367.403	1.300.276.757	171.225.587	257.241.060	152.499.522	109.243.372	5.124.802.973
İlaveler	--	--	--	52.874.086	27.668.764	24.678.859	179.294.227	209.956	284.725.892
Çıkışlar	--	--	(4.205.397)	--	(14.264.543)	--	--	--	(18.469.940)
30 Eylül 2023 Bakiyesi	2.530.987.547	52.961.725	546.162.006	1.353.150.843	184.629.808	281.919.919	331.793.749	109.453.328	5.391.058.925
Eksi: Birikmiş Amortisman									
1 Ocak 2023 Açılış	--	(8.476.186)	(31.318.698)	(237.547.344)	(81.101.465)	(216.296.194)	--	(108.362.979)	(683.102.866)
Cari Dönem Amortismanı	--	(2.438.071)	(7.412.466)	(189.127.526)	(15.059.057)	(11.630.785)	--	(203.275)	(225.871.180)
Çıkışlar	--	--	154.198	--	14.095.737	--	--	--	14.249.935
30 Eylül 2023 Bakiyesi	--	(10.914.257)	(38.576.966)	(426.674.870)	(82.064.785)	(227.926.979)	--	(108.566.254)	(894.724.111)
1 Ocak 2023 Net Defter Değeri	2.530.987.547	44.485.539	519.048.705	1.062.729.413	90.124.122	40.944.866	152.499.522	880.393	4.441.700.107
30 Eylül 2023 Net Defter Değeri	2.530.987.547	42.047.468	507.585.040	926.475.973	102.565.023	53.992.940	331.793.749	887.074	4.496.334.814

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Maliyet Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	618.974.598	532.951.940
İlaveler	116.677.610	92.561.742
30 Eylül Bakiyesi	735.652.208	625.513.682
Eksi: Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	(500.493.993)	(469.735.690)
Cari Dönem İtfa Payı	(32.563.996)	(21.381.748)
30 Eylül Bakiyesi	(533.057.989)	(491.117.438)
1 Ocak Net Defter Değeri	118.480.605	63.216.250
30 Eylül Net Defter Değeri	202.594.219	134.396.244

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

14 Kiralama İşlemleri

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

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

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını; birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular.

	1 Ocak 2024	Dönem İçi Artış	30 Eylül 2024
<u>Maliyet Değeri</u>			
Binalar	95.055.146	--	95.055.146
Toplam	95.055.146	--	95.055.146
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
Binalar	(34.989.098)	(9.974.311)	(44.963.409)
Toplam	(34.989.098)	(9.974.311)	(44.963.409)
Net Değer	60.066.048	(9.974.311)	50.091.737

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

14 Kiralama İşlemleri (devamı)

Kullanım Hakkı Varlıkları (devamı)

	1 Ocak 2023	Dönem İçi Artış	30 Eylül 2023
<u>Maliyet Değeri</u>			
Binalar	83.251.051	10.824.213	94.075.264
Toplam	83.251.051	10.824.213	94.075.264
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>			
Binalar	(25.927.448)	(5.197.408)	(31.124.856)
Toplam	(25.927.448)	(5.197.408)	(31.124.856)
Net Değer	57.323.603	5.626.805	62.950.408

Kiralama İşlemlerinden yükümlülükler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler (Kısa Vade)	1.923.333	2.393.149
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler (Uzun Vade)	11.458.836	17.469.916
Toplam	13.382.169	19.863.065

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

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Açılış Bakiyesi	19.863.064	19.660.100
Ödemeler	(2.843.338)	(2.798.638)
Faiz Giderleri (Not 21)	1.454.322	2.144.258
Dönem İçi Artış/(Azalış)	--	10.824.213
Parasal Kayıp/Kazanç	(5.091.879)	(7.773.583)
Dönem Sonu Bakiyesi	13.382.169	22.056.350

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Garanti Karşılıkları (*)	67.933.292	62.928.598
Dava Karşılıkları (**)	9.295.060	7.633.789
Kısa Vadeli Karşılıklar	77.228.352	70.562.387

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak Bakiyesi	62.928.598	59.160.558
Dönem İçinde Oluşan Artış	23.982.786	88.462.381
Parasal Kayıp/Kazanç	(18.978.092)	(35.767.422)
Dönem Sonu Bakiyesi	67.933.292	111.855.517

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak Bakiyesi	7.633.789	9.185.659
Dönem İçinde Oluşan Artış/(Azalış)	3.988.976	2.114.600
Parasal Kayıp/Kazanç	(2.327.705)	(3.440.469)
Dönem Sonu Bakiyesi	9.295.060	7.859.790

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

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

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Verilen TRİ'lerin türleri itibarıyla toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	222.340.826	68.766.070
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	2.743.846.299	3.441.250.693
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	2.966.187.125	3.510.016.763

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası	2.895.109.769	3.474.162.990
ABD Doları	71.077.356	35.853.773
Toplam	2.966.187.125	3.510.016.763

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

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Ücret ve Maaşlar	26.505.171	24.381.977
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	14.495.631	21.480.245
Ödenecek Vergi ve Fonlar	6.188.496	7.746.421
Toplam	47.189.298	53.608.643

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İzin Karşılığı	16.427.451	16.300.698
Toplam	16.427.451	16.300.698

İzin karşılığının yıllar içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem Başı	16.300.698	15.481.953
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	4.969.472	10.802.517
Parasal Kayıp/Kazanç	(4.842.719)	(7.114.924)
Dönem sonu	16.427.451	19.169.546

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

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	37.762.917	30.394.792
Toplam	37.762.917	30.394.792

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, emeklilik için gerekli hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2024 itibarıyla 41.828 TL ve 31 Aralık 2023 itibarıyla 23.490 TL ile sınırlandırılmıştır.

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

Faiz Oranı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Faiz Oranı	27,05%	27,05%
Beklenen Enflasyon Oranı	23,20%	23,20%
Net İskonto Oranı	3,12%	3,12%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak bakiyesi	30.394.792	34.504.485
Hizmet Maliyeti	5.501.305	5.185.137
Faiz Gideri	8.595.418	6.504.069
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	9.441.066	17.362.076
Ödemeler	(7.421.393)	(22.164.052)
Parasal Kayıp/Kazanç	(8.748.271)	(9.574.583)
Dönem sonu bakiyesi	37.762.917	31.817.132

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

17 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden Katma Değer Vergisi	358.209.005	287.639.861
Diğer	127.379	50.929
Toplam	358.336.384	287.690.790

18 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

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

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ereğli Tekstil	60,87%	70.000.000	60,87%	70.000.000
Halka Açık Kısım	28,69%	32.998.715	28,69%	32.998.715
Diğer	10,44%	12.001.285	10,44%	12.001.285
Ödenmiş Sermaye	100%	115.000.000	100%	115.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		1.463.042.979		1.463.042.979
Toplam		1.578.042.979		1.578.042.979

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sermayesinin tümü ödenmiş olup, nominal değeri 115.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2023-Sermaye: 115.000.000 TL ve beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisse).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

Aktüeryal Farklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıp) Kazançları	(27.984.238)	(20.903.439)
Toplam	(27.984.238)	(20.903.439)

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, yasal mevzuata göre hazırlanmış konsolide finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

19 Hasılat

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurt İçi Satışlar	4.513.904.154	1.422.584.329	7.888.503.340	3.214.488.993
Yurt Dışı Satışlar	32.327.525	9.297.518	91.106.738	14.840.187
Diğer Gelirler	--	--	49.610.619	27.429.175
Brüt Hasılat	4.546.231.679	1.431.881.847	8.029.220.697	3.256.758.355
Satış İadeleri ve İndirimleri (-)	(173.586.958)	(47.415.007)	(13.469.253)	(8.934.568)
Net Satışlar	4.372.644.721	1.384.466.840	8.015.751.444	3.247.823.787
Satışların Maliyeti (-)	(3.538.946.109)	(1.347.177.486)	(5.778.952.195)	(2.214.341.333)
Brüt Kar	833.698.612	37.289.354	2.236.799.249	1.033.482.454

Hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Traktör Satışları	3.591.649.753	1.145.489.245	7.336.952.103	3.026.364.264
Yedek Parça Satışları	339.303.187	100.481.311	83.513.159	5.862.098
Motor Satışları	54.667.006	15.448.843	139.498.103	49.905.198
İş Makinaları Satışları	17.001.585	9.114.477	46.726.000	7.416.048
Tarım Makineleri Satışları	7.368.662	1.667.141	9.964.289	8.928.977
Diğer	362.654.528	112.265.823	399.097.790	149.347.202
Toplam Hasılat	4.372.644.721	1.384.466.840	8.015.751.444	3.247.823.787

20 Faaliyet Giderleri

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	373.724.500	112.018.251	634.544.004	221.614.454
Genel Yönetim Giderleri	176.503.288	81.108.932	110.551.740	45.447.117
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	55.914.246	9.533.590	78.739.072	26.536.084
Toplam	606.142.034	202.660.773	823.834.816	293.597.655

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

21 Finansman Giderleri

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faiz Giderleri	1.015.398.856	548.281.853	138.275.158	80.641.969
Kiralama İşlemlerinden Faiz Giderleri (Not 14)	1.454.322	429.412	2.144.258	975.212
Toplam	1.016.853.178	548.711.265	140.419.416	81.617.181

22 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansal Yatırımlardan Kazançlar	360.768.910	55.785.719	274.425.541	350.345.883
Toplam	360.768.910	55.785.719	274.425.541	350.345.883

23 Gelir Vergileri

Vergi Gideri

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Kar veya zararda muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	(29.470.962)	(350.217.634)
Ertelenmiş Vergi Gideri		
Geçici Farklardan Kaynaklanan	(13.197.720)	(259.849.950)
	(42.668.682)	(610.067.584)
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	2.360.267	3.472.415
Toplam Vergi Gideri	(40.308.415)	(606.595.169)

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

23 Gelir Vergileri (devamı)

Etkin vergi oranının mutabakatı

1 Ocak- 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

		1 Ocak- 30 Eylül 2024		1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem Net Karı/(Zararı)		(246.138.881)		1.144.413.420
Tenzil: Cari Dönem Vergi Gideri		(42.668.682)		(610.067.584)
Vergi Öncesi Kar		(203.470.199)		1.754.481.004
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	25%	50.867.550	25%	(438.620.251)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(7)%	(14.494.136)	1%	(25.891.847)
İstisna ve İndirimler	23%	47.290.451	(5)%	89.100.997
Farklı Vergi Oranlarının Etkisi ve Diğer	(62)%	(126.332.547)	13%	(234.656.483)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Gideri	(21)%	(42.668.682)	35%	(610.067.584)

Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(827.661.008)	(816.823.555)
Toplam	(827.661.008)	(816.823.555)

Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak Bakiyesi	(816.823.555)	(602.978.284)
Kar veya Zarara Kaydedilen	(13.197.720)	(259.849.950)
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	2.360.267	3.472.415
30 Eylül Bakiyesi	(827.661.008)	(859.355.819)

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

24 Pay Başına Kazanç

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ağırlıklı Ortalaması (her biri 1 TL)	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
Dönem Net Karı/(Zararı)	(246.138.881)	(528.739.724)	1.144.413.420	694.317.791
Pay Başına Kazanç (TL)	(2,14)	(4,60)	9,95	6,04

25 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

Finansal risk yönetimi

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

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

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

Risk Yönetimi Sistemi

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

Piyasa Riski

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

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski

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

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

	30 Eylül 2024				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP	CNY
1. Ticari alacaklar	54.971.694	565.062	935.025	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	73.929	53	1.889	--	3
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	4.944.036	--	129.522	--	--
3. Diğer	148.068.346	1.576.640	2.459.689	--	78.960
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	208.058.005	2.141.755	3.526.125	--	78.963
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--
7. Diğer	27.708.075	559.408	225.837	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	27.708.075	559.408	225.837	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	235.766.080	2.701.163	3.751.962	--	78.963
10. Ticari borçlar	132.197.187	1.296.148	2.278.239	10.814	56.123
11. Finansal yükümlülükler	28.755.686	841.240	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	6.952.862	3.951	178.289	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	159.962.709	724.397	3.534.746	689	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	327.868.444	2.865.736	5.991.274	11.503	56.123
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	21.242.407	621.441	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	3.441.618	--	90.000	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	24.684.025	621.441	90.000	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	352.552.469	3.487.177	6.081.274	11.503	56.123
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(116.786.389)	(786.014)	(2.329.312)	(11.503)	22.840
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+2b+3+5+6a+7-10-11-12a-12b-14-15-16a)	(116.786.389)	(786.014)	(2.329.312)	(11.503)	22.840
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

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

	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	52.177.264	762.083	490.292	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	103.611	2.470	109	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	25.151.451	--	568.330	--
3. Diğer	2.683.035	1.962	--	51.202
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	80.115.361	766.515	1.058.731	51.202
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	80.115.361	766.515	1.058.731	51.202
10. Ticari borçlar	225.354.006	1.266.168	3.938.726	--
11. Finansal yükümlülükler	14.707.787	367.080	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	208.299.104	928.432	3.859.266	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	448.360.897	2.561.680	7.797.992	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	448.360.897	2.561.680	7.797.992	--
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(368.245.536)	(1.795.165)	(6.739.261)	51.202
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+2b+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(368.245.536)	(1.795.165)	(6.739.261)	51.202
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

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

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracığı aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

30 Eylül 2024		
	Kar/ (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.703.405)	2.703.405
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.703.405)	2.703.405
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(8.933.149)	8.933.149
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(8.933.149)	8.933.149
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(52.780)	52.780
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini (7+8)	(52.780)	52.780
Çin Yuanı'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
10- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	10.695	(10.695)
11- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	--	--
12-Çin Yuanı (10+11)	10.695	(10.695)
TOPLAM (3+6+9+12)	(11.678.639)	11.678.639

31 Aralık 2023		
	Kar/ (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(7.198.214)	7.198.214
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(7.198.214)	7.198.214
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(29.886.795)	29.886.795
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(29.886.795)	29.886.795
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	260.457	(260.457)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini (7+8)	260.457	(260.457)
TOPLAM (3+6+9)	(36.824.552)	36.824.552

26 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.