

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş.

ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 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 2019 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 2019	31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	4.794.436	5.541.685
Finansal Yatırımlar	5	75.988	5.304.054
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	8.212.389	5.786.570
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	150.622.031	156.530.887
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	103.174.428	44.245.862
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	7.325.701	1.260.861
Stoklar	9	175.194.777	178.235.863
Peşin Ödenmiş Giderler	10	7.566.264	4.698.588
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	5.337	--
Diğer Dönen Varlıklar	16	9.215.434	20.938.773
Toplam Dönen Varlıklar		466.186.785	422.543.143
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		700.000	--
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	--	4.677.728
Maddi Duran Varlıklar	12	394.436.094	260.268.082
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	5.220.526	10.312.668
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	17.714.985	11.643.262
Peşin Ödenmiş Giderler		756.131	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	--	129.985
Kullanım Hakkı Varlığı	2.3	4.006.792	--
Toplam Duran Varlıklar		422.834.528	287.031.725
Toplam Varlıklar		889.021.313	709.574.868

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

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

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Kaynaklar		30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	208.210.748	165.184.100
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	1.002.047	2.219.318
Ticari Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	7.803.232	2.267.026
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	106.577.402	100.913.974
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	3.131.444	4.078.463
Diğer Borçlar			
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3	3.550.000	--
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	3.780.656	4.510.610
Ertelenmiş Gelirler	10	12.067.810	10.483.609
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	1.401.213	1.408.617
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	4.660.566	7.355.102
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.3	4.085.813	--
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		356.270.931	298.420.819
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	16.134.517	409.738
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	5.272.089	2.981.247
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	12.740.899	7.854.277
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		34.147.505	11.245.262
Toplam Yükümlülükler		390.418.436	309.666.081
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	17	498.602.877	399.908.787
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 veya Giderler			
- <i>Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları</i>		296.141.688	172.764.682
- <i>Aktüeryal Kayıpları</i>		(1.748.117)	(252.156)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		14.047.934	14.047.934
Geçmiş Yıllar Karları		84.943.167	107.505.258
Dönem Net Zararı		(22.856.358)	(22.231.494)
Toplam Özkaynaklar		498.602.877	399.908.787
Toplam Özkaynaklar ve Yükümlülükler		889.021.313	709.574.868

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

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

1 Ocak-30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz -30 Eylül 2019	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Temmuz -30 Eylül 2018
Hasılat	18	241.730.826	64.395.022	333.446.110	109.965.037
Satışların Maliyeti (-)	18	(205.500.545)	(53.350.909)	(278.576.392)	(89.968.760)
Brüt Karı		36.230.281	11.044.113	54.869.718	19.996.277
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(16.118.816)	(6.049.567)	(13.595.637)	(2.417.929)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(23.687.411)	(7.043.788)	(30.021.146)	(9.562.028)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(13.820.608)	(5.275.740)	(15.182.983)	(7.734.411)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		17.744.406	11.369.634	5.841.433	(431.410)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(1.847.178)	2.068.577	(13.190.174)	(6.607.110)
Esas Faaliyet Zararı		(1.499.326)	6.113.229	(11.278.789)	(6.756.611)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.690	3.690	255.753	28.713
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Zararı		(1.495.636)	6.116.919	(11.023.036)	(6.727.898)
Finansman Gelirleri	20	7.012.902	(2.108.997)	4.485.712	2.763.858
Finansman Giderleri (-)	20	(36.643.635)	(11.881.065)	(9.970.122)	(4.609.879)
Finansman Giderleri, Net		(29.630.733)	(13.990.062)	(5.484.410)	(1.846.021)
Vergi Öncesi Dönem Zararı		(31.126.369)	(7.873.143)	(16.507.446)	(8.573.919)
Vergi Geliri	21	8.270.011	3.095.580	3.664.420	1.960.436
- Dönem Vergi Gideri		--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri		8.270.011	3.095.580	3.664.420	1.960.436
Dönem Zararı		(22.856.358)	(4.777.563)	(12.843.026)	(6.613.483)
Dönem Kar/ Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		(22.856.358)	(4.777.563)	(12.843.026)	(6.613.483)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar				--	--
Pay Adedi	22	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
Pay Başına Kayıp	22	(0,1988)	(0,0415)	(0,1117)	(0,0575)

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

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

1 Ocak-30 Eylül 2019 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 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Dönem Zararı	(22.856.358)	(4.777.563)	(12.843.026)	(6.613.483)
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı				
<u>Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>				
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	137.085.562	137.085.562	--	--
- Ertelemiş vergi geliri/(gideri)	(13.708.556)	(13.708.556)	--	--
- Aktüeryal Farklar	15 (1.917.902)	(1.039.513)	270.849	76.923
- Ertelemiş Vergi Gideri	21 421.938	228.692	(59.587)	(16.923)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	121.881.042	122.566.185	211.262	60.000
Toplam Kapsamlı Gelir	99.024.684	117.788.622	(12.631.764)	(6.553.483)

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

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

1 Ocak-30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler</i>							
	<i>Ödenmiş Sermaye</i>	<i>Hisse Senedi İhraç Primleri</i>	<i>Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu</i>	<i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları</i>	<i>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</i>	<i>Geçmiş Yıllar Kar/Zararları</i>	<i>Net Dönem Karı/Zararı</i>	<i>Özkaynaklar Toplamı</i>
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	172.764.682	756.802	14.025.680	120.903.364	(13.083.016)	423.442.075
Transferler	--	--	--	--	22.254	(13.105.270)	13.083.016	--
Net Dönem Zararı	--	--	--	--	--	--	(12.843.026)	(12.843.026)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	211.262	--	--	--	211.262
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	172.764.682	968.064	14.047.934	107.798.094	(12.843.026)	410.810.311
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	172.764.682	(252.156)	14.047.934	107.505.258	(22.231.494)	399.908.787
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Not: 2.3)	--	--	--	--	--	(330.597)	--	(330.597)
1 Ocak 2019 Düzeltilmiş Bakiye	115.000.000	13.074.563	172.764.682	(252.156)	14.047.934	107.174.661	(22.231.494)	399.908.787
Transferler	--	--	--	--	--	(22.231.494)	22.231.494	--
Net Dönem Zararı	--	--	--	--	--	--	(22.856.358)	(22.856.358)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	123.377.006	(1.495.961)	--	--	--	121.881.045
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiye	115.000.000	13.074.563	296.141.688	(1.748.117)	14.047.934	84.943.167	(22.856.358)	498.602.877

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

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

1 Ocak-30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

	<i>Dipnot Referansı</i>	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Ocak-30 Eylül 2018
Net Dönem Zararı		(22.856.358)	(12.843.026)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit ile Net Kar Arasındaki Mutabakat:			
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11,12,13	14.861.997	15.631.729
Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	15	1.002.179	788.731
Şüpheli Alacaklar Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		301.474	1.293.388
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemesi ile ilgili düzeltmeler		(6.071.723)	--
Vergi Gideri / (Geliri)	21	(8.270.011)	(3.664.420)
Kredi Faiz Gelirleri	20	(1.370.128)	(4.485.712)
Garanti ve Dava Karşılıkları	14	(2.694.536)	(420.617)
Kullanılmamış İzin Karşılığı		(7.404)	1.853
Stok Değer Düşüklük Karşılığı/(İptali) ile İlgili Düzeltmeler		--	--
Banka Faiz Giderleri	20	36.643.635	9.738.556
İşletme Varlık Ve Yükümlülüklerindeki Değişiklik Öncesi İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit			
Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Değişim			
Ticari Alacaklardaki ve Diğer Alacaklardaki Artış / (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(69.363.147)	(83.401.904)
Stoklardaki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		3.041.086	(47.233.863)
Peşin Ödenmiş Gider/Diğer Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Artış/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		8.099.532	12.260.348
Ticari Borçlardaki ve Diğer Borçlardaki Artış / (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		26.243.375	31.782.901
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Düzeltmeleri		(947.019)	1.096.533
Ertelenmiş Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		1.584.201	(6.589.184)
Ödenen Kıdem Tazminatları	15	(629.238)	(696.030)
Ödenen Vergiler		--	83.663
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan / (Kullanılan) Net Nakit		(20.432.085)	(86.657.054)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Finansal Yatırımlardaki Değişimlerle İlgili Düzeltmeler		4.528.066	8.802
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(7.133.626)	(11.798.406)
Maddi Duran Varlık Satışlarından Elde Edilen Nakit Girişleri		281.321	289.036
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/ (Kullanılan) Net Nakit		(2.324.239)	(11.500.568)
Finansal Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit			
Finansal Borçlar Değişim, Net		57.534.156	108.623.423
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(251.574)	--
Tahsil Edilen Faiz		1.370.128	4.485.712
Ödenen Faiz		(36.643.635)	(9.738.556)
Finansal Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit		22.009.075	103.370.579
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış)		(747.249)	5.212.957
Dönem Başı İtibariyle Nakit ve Nakit Benzerleri	4	5.541.685	922.601
Dönem Sonu İtibariyle Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	4	4.794.436	6.135.558

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

İÇİNDEKİLER

1	Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9
2.1	Sunuma İlişkin Temel Esaslar	9
2.2	TMS'ye Uygunluk Beyanı	11
2.3	Yeni Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları	12
2.4	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar	14
2.5	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	14
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	15
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	18
5	Finansal Yatırımlar	18
6	Finansal Borçlar	19
7	Ticari Alacak ve Borçlar	20
8	Diğer Alacak ve Borçlar	21
9	Stoklar	21
10	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	22
11	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	22
12	Maddi Duran Varlıklar	23
13	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	23
14	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	24
15	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	26
16	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	27
17	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	28
18	Hasılat	29
19	Faaliyet Giderleri	30
20	Finansman Gelirleri ve Giderleri	30
21	Gelir Vergileri	31
22	Pay Başına Kazanç	32
23	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	33
24	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	37

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

1 Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

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

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

Şirket'in merkezi ve fabrikası, aşağıdaki adreslerde bulunmaktadır:

Genel müdürlük:

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

Fabrika:

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Adı/Ünvanı	Pay Oranı %	Pay Oranı %
Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60,87	60,87
Muzaffer Albayrak	1,74	1,74
Ahmet Albayrak	1,74	1,74
Bayram Albayrak	1,74	1,74
Nuri Albayrak	1,74	1,74
Kazım Albayrak	1,74	1,74
Mustafa Albayrak	1,74	1,74
Halka Açık Kısım	28,70	28,70
Toplam	100,00	100,00

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

1 Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup’un çalışan personel sayısı 449’dur (31 Aralık 2018: 494).

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar

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

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

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, aşağıdaki bağlı ortaklıkların Şirket’e tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmesiyle hazırlanmıştır:

Şirket	Kontrol Oranı	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Tümosan Döküm A.Ş.	% 100	% 100
Tümosan Savunma A.Ş.	% 100	% 100

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

31 Aralık 2018 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 (“KGGK”) 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, KGGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

(b) Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen maddi duran varlıklar altında muhasebeleştirilen arazi ve arsalar hariç tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

(c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

(d) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(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.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde yabancı para paritesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları/TL	5,6591	5,2609
Avro /TL	6,1836	6,0280
İngiliz Sterlin/TL	6,9487	6,6528
İsviçre Frangı/TL	5,6857	5,3352

(g) Konsolidasyon esasları

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla etkin ortaklık ve toplam oy haklarının oranlarını yüzdesel (%) olarak göstermektedir:

	Kontrol Oranı	
Şirket	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Tümosan Döküm A.Ş.	% 100	% 100
Tümosan Savunma A.Ş.	% 100	% 100

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(g) Konsolidasyon esasları (devamı)

(ii) Kontrol gücü olmayan paylar

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

(iii) Kontrolün kaybedilmesi

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

(iv) Konsolidasyon eliminasyon işlemleri

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

2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

Şirket’in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 11 Kasım 2019 tarihinde onaylanmıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

1 Ocak-30 Eylül 2019 hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 “Kiralama” haricinde, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Şirket, ilk uygulama tarihi 1 Ocak 2019 olan TFRS 16 standardının etkilerini hesaplamış ve etkinin açılış finansal tablolarında özkaynaklar açısından önemsiz olduğunu değerlendirmiş ve finansal tablolarını yeniden düzenlememiştir. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla uygulamanın etkisi aşağıdaki gibidir.

Kullanım Hakkı Varlıkları	30 Eylül 2019	1 Ocak 2019
Binalar	4.006.792	3.756.367
Toplam	4.006.792	3.756.367

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30 Eylül 2019	1 Ocak 2019
Binalar	4.085.813	4.086.954
Toplam	4.085.813	4.086.954

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Şirket tarafından benimsenmemiş standartlar, değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK’ya yeni TFRS’leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmaktadır ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup KGK ’ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır

UMS 1 ve UMS 8’deki Değişiklikler - Önemlilik Tanımı

Ekim 2018’de, UMSK “önemlilik tanımı” değişikliğini yayımlamıştır (UMS 1 ve UMS 8’de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemlilik” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının UFRS’ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. UMS 1 ve UMS 8’deki Değişiklikler’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UMS 1 ve UMS 8’in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlemede güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. Değişiklikler bir konsantrasyon testi kullanılmasına yönelik bir seçimlik hak içermektedir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezse veya test başarısız olursa, o zaman değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. UFRS 3’deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. UFRS 3’ün uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler - Önemlilik Tanımı

Ekim 2018'de, UMSK “önemlilik tanımı” değişikliğini yayımlamıştır (UMS 1 ve UMS 8’de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemlilik” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşliğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının UFRS’ler açısından uygulanmasında tutarlılığın arttırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UMS 1 ve UMS 8’in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağına belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. Değişiklikler bir konsantrasyon testi kullanılmasına yönelik bir seçimlik hak içermektedir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezse veya test başarısız olursa, o zaman değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. UFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UFRS 3’ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.4 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik 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.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 30 Eylül 2019 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

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

Şirket özet finansal tablolarında 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir

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

Albayrak Turizm Seyahat İnşaat Tic. A.Ş. ("Albayrak İnşaat")	Hakim Ortak
Ereğli Tekstil Turizm San. ve Tic. A.Ş. ("Ereğli Tekstil")	Ortak
Albayrak Holding A.Ş. ("Albayrak Holding")	İlişkili Taraf
Ağa Maden İşletmeciliği San. Tic. Ltd. Şti. ("Ağa Maden")	İlişkili Taraf
Albil Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Albil Merkezi Hizmetler")	İlişkili Taraf
Birlikte Dağıtım A.Ş. ("Birlikte Dağıtım")	İlişkili Taraf
Birun Otelcilik A.Ş. ("Birun Otelcilik")	İlişkili Taraf
Kademe Atık Teknolojileri San.A.Ş. ("Kademe Atık")	İlişkili Taraf
Platform Tur. Taş. Gıda İnş. Tem. Hiz. San.ve Tic. A.Ş. ("Platform Turizm")	İlişkili Taraf
Reklam Piri Medya İletişim A.Ş. ("Reklam Piri")	İlişkili Taraf
Albayrak Somali Liman İşletmeciliği ("Somali Liman")	İlişkili Taraf
Varaka Kağıt Sanayi A.Ş. ("Varaka Kağıt")	İlişkili Taraf
Yeşil Adamlar Atık Yönetimi ve Taşımacılık A.Ş. ("Yeşil Adamlar")	İlişkili Taraf
Albayrak92 Private Ltd. ("Albayrak Private")	İlişkili Taraf
Kazzaz Kağıt Ticaret A.Ş. ("Kazzaz Kağıt")	İlişkili Taraf
Sistemli Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Sistemli Dağıtım")	İlişkili Taraf

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vade		Kısa Vade	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kademe Atık	7.323.031	--	6.983.744	--
Trabzon Liman	372.285	--	--	--
Yeşil Adamlar	244.508	--	--	--
Sistemli Dağıtım	136.768	--	--	--
Birun Otelcilik	80.886	--	1.252	--
Albayrak92 Private Ltd	25.824	--	--	--
Plaket	12.640	--	--	--
Dolu Akaryakıt	9.663	--	--	--
Ats Yedek Parça	4.717	--	608	--
Platform	908	--	73.854	--
Ereğli Tekstil(*)	--	97.655.965	--	--
Albil	--	--	509.820	--
Albayrak İnşaat(*)	--	393.319	--	--
Varaka Kağıt	--	3.757.739	--	3.550.000
Birlikte Dağıtım	--	--	132.694	--
Reklam Piri	--	--	101.260	--
Albayrak Company Somali Mogadishuport Operation	--	1.367.405	--	--
Diğer	1.159	--	--	--
Toplam	8.212.389	103.174.428	7.803.232	3.550.000

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vade		Kısa Vade	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kademe Atık	4.165.892	--	1.738.904	--
Albayrak92 Private Ltd	803.662	--	--	--
Trabzon Liman	372.285	--	--	--
Yeşil Adamlar	230.442	--	--	--
Birun Otelcilik	120.886	--	1.252	--
Sistemli Dağıtım	83.657	--	--	--
Dolu Akaryakıt	7.679	--	--	--
Platform	908	--	43.585	--
Ereğli Tekstil(*)	--	28.435.338	--	--
Albil	--	--	295.951	--
Albayrak İnşaat(*)	--	14.761.500	--	--
Varaka Kağıt	--	1.049.024	--	--
Birlikte Dağıtım	--	--	124.339	--
Reklam Piri	--	--	62.994	--
Diğer	1.159	--	--	--
Toplam	5.786.570	44.245.862	2.267.026	--

(*) Grup'un ilişkili taraflardan ticari olmayan alacakları grup içi finansman olup, operasyonel faaliyetlerde kullanılmaktadır ve piyasa şartlarında veya mevcut kredilerin faizleri oranında faiz işletilmektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

Alımlar ve Giderler

1 Ocak-30 Eylül 2019 ve 1 Ocak-30 Eylül 2018 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan alımlar ve giderler aşağıdaki gibidir:

Alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2019		1 Ocak- 30 Eylül 2018	
	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer	Mal ve Hizmet Alımı	Diğer
Kademe Atık	21.089.234	--	32.809.650	460
Albil	1.371.212	40.877	1.170.386	--
Dolu Akaryakıt	321.838	--	--	--
Reklam Piri	--	40.940	27.394	--
Birlikte Dağıtım	--	134.198	123.157	--
Albayrak Holding	--	1.192.227	--	1.004.403
Platform	--	146.578	--	35.060
Toplam	22.782.284	1.554.820	34.130.587	1.039.923

Satışlar ve Gelirler

1 Ocak-30 Eylül 2019 ve 1 Ocak-30 Eylül 2018 dönemlerinde ilişkili taraflardan yapılan satışlar ve gelirler aşağıdaki gibidir:

Satışları	1 Ocak- 30 Eylül 2019		1 Ocak- 30 Eylül 2018	
	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer	Mal ve Hizmet Satışı	Diğer
Kademe Atık	4.306.075	210.370	4.105.229	222.881
Ereğli Tekstil	2.445.365	--	--	5.655.721
Somali Limanı	1.367.405	--	--	--
Varaka Kağıt	1.064.898	--	--	903.478
Albayrak İnşaat	479.063	--	--	1.973.499
Yeşil Adamlar	14.066	--	27.972	--
Sistemli Dağıtım	3.202	--	77.483	39.600
Albayrak92	2.901	--	3.589	--
Birun Otelcilik	--	--	106.944	--
Bayfa Geri Dönüşüm	--	--	95.000	--
Toplam	9.682.975	210.370	4.416.217	8.795.179

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatlerin toplamı 1.079.528 TL’dir (1 Ocak- 30 Eylül 2018 – 981.229 TL).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kasa	25	25
Bankalar		
- <i>Vadesiz Mevduat</i>	<i>4.794.411</i>	<i>5.541.660</i>
Toplam	4.794.436	5.541.685

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

5 Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Tahviller (*)	75.988	62.288
Hisse Senetleri	--	5.241.766
Toplam	75.988	5.304.054

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla finansal yatırımlar, Ereğli Tekstil'in ihraç etmiş olduğu 3 aylık tahvillerden oluşmaktadır. Grup ilgili tahvilleri gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak muhasebeleşirmektedir. İlgili tahvillerin nominal değeri 5.400.000 TL olup indirgenmiş değeri 5.288.219 TL'dir (31 Aralık 2018: nominal değeri 5.400.000 TL, indirgenmiş değeri 5.241.766 TL).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

6 Finansal Borçlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Banka Kredileri	208.210.748	165.184.100
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	1.002.047	2.219.318
Toplam	209.212.795	167.403.418
Uzun Vadeli Banka Kredileri	16.134.517	409.738
Toplam	16.134.517	409.738

Banka Kredileri

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı	Efektif Faiz Oranı %	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler				
TL	16,50-17,5%	208.210.748	15,00-17,5%	165.184.100
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları				
TL	17,04%	1.002.047	15,5-40,5%	2.219.318
Uzun Vadeli Krediler				
TL	16,50%	16.134.517	15,5-40,5%	409.738
Toplam Krediler		225.347.312		167.813.156

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin 400 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 38.742.448 TL tutarında müşteri çekini teminat olarak ilgili bankalara vermiştir (31 Aralık 2018 12 milyon TL tutarında gayrimenkul ipoteği ve 20.049.691 TL tutarında müşteri çeki).

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

7 Ticari Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alacak Senetleri	68.761.102	87.587.590
Alıcılar	83.908.585	69.089.052
Gelir Tahakkukları	--	2.802
DBS Alacakları	4.489.952	6.087.577
Şüpheli Alacak Karşılığı(-)	(6.537.608)	(6.236.134)
Toplam	150.622.031	156.530.887

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alacak Senetleri	--	4.677.728
Toplam	--	4.677.728

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Satıcılara Olan Borçlar	50.679.363	59.594.334
Borç Senetleri	22.965.208	25.424.009
Diğer Ticari Borçlar	32.932.831	15.895.631
Toplam	106.577.402	100.913.974

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

8 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İade Alınacak Vergiler	6.802.605	810.208
Diğer Çeşitli Alacaklar	523.096	450.653
Toplam	7.325.701	1.260.861

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan Depozito ve Teminatlar	3.496.000	3.926.900
Vergi Dairesine Borçlar	262.861	560.480
Diğer Borçlar	21.795	23.230
Toplam	3.780.656	4.510.610

9 Stoklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un stok detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Malzeme ve Yedek Parçalar	98.366.590	88.991.172
Mamuller	60.421.619	69.581.121
Yarı Mamuller	8.888.665	8.228.517
Yoldaki Mallar	6.757.077	10.686.584
Ticari Mallar	909.851	1.429.619
Diğer Stoklar	1.266.663	734.538
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(1.415.688)	(1.415.688)
Toplam	175.194.777	178.235.863

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

10 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelemiş Gelirler

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan peşin ödenmiş giderlerin dönen varlıklar kısmında kalan tutarı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen Avanslar	5.833.196	3.553.898
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.492.579	964.142
İş Avansları	240.489	180.548
Toplam	7.566.264	4.698.588

Ertelemiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan Avanslar	12.067.810	10.483.609
Toplam	12.067.810	10.483.609

11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerin 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren döneme ait detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	11.643.262	1.920.218
Yeniden Değerleme(*)	6.071.723	
Cari Dönem Amortismanı	--	(35.608)
30 Eylül Net Defter Değeri	17.714.985	1.884.610
Maliyet	17.714.985	2.373.804
Birikmiş Amortisman	--	(489.194)
30 Eylül Net Defter Değeri	17.714.985	1.884.610

(*) Değer artışları esas faaliyetlerden diğer gelirler içinde muhasebeleştirilmektedir.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

12 Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Net Defter Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	260.268.082	259.586.304
Yeniden Değerleme(*)	137.085.562	--
İlaveler	6.649.768	11.085.065
Çıkışlar	(281.321)	(289.036)
Cari Dönem Amortisman Gideri	(9.285.997)	(8.567.948)
30 Eylül Net Defter Değeri	394.436.094	261.814.385
Maliyet	485.189.493	340.456.445
Birikmiş Amortisman	(90.753.399)	(78.642.060)
30 Eylül Net Defter Değeri	394.436.094	261.814.385

(*) Değer artışları diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmektedir.

Grup'un sabit kıymetleri üzerinde kullandığı banka kredilerine ilişkin 400 milyon TL ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 12 milyon TL ipotek).

13 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren dönemde maddi olmayan duran varlıklar geliştirme giderlerinden, haklar ve lisanslardan oluşmakta olup hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Maliyet Değeri		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	10.312.668	18.813.898
İlaveler	483.858	713.341
Cari Dönem İtfa Payları	(5.576.000)	(7.028.173)
30 Eylül Net Defter Değeri	5.220.526	12.499.066
Maliyet	44.163.938	43.677.733
Birikmiş İtfa Payları	(38.943.412)	(31.178.667)
30 Eylül Net Defter Değeri	5.220.526	12.499.066

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

a) Karşılıklar

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Garanti Karşılıkları (*)	3.140.931	5.835.467
Dava Karşılıkları	1.519.635	1.519.635
Kısa vadeli karşılıklar	4.660.566	7.355.102

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
1 Ocak Bakiyesi	5.835.467	8.923.360
Dönem İçinde Oluşan Artış/ (Azalış)	(2.694.536)	--
30 Eylül Net Defter Değeri	3.140.931	8.923.360

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar (devamı)

b) Teminat- Rehin – İpotekler – Kefaletler (“TRİ”)

Grup’un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Verilen TRİ’lerin türleri itibarıyla toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (TL Cinsinden)	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	451.045.461	46.262.774
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 (*)	781.983.131	815.511.209
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	1.233.028.592	861.773.982

Grup’un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla verilen TRİ’lerin parasal pozisyonları aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Türk Lirası	1.210.313.098	839.637.076
ABD Doları (TL Karşılığı)	154.629	143.749
Avro	22.560.865	21.993.158
Toplam	1.233.028.592	861.773.982

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek Ücret ve Maaşlar	1.924.504	2.701.043
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	791.483	792.889
Ödenecek Vergi ve Fonlar	415.457	584.531
Toplam	3.131.444	4.078.463

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İzin Karşılığı	1.401.213	1.408.617
Toplam	1.401.213	1.408.617

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.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.272.089	2.981.247
Toplam	5.272.089	2.981.247

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket 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 2019 itibarıyla 6.017 TL ve 31 Aralık 2018 itibarıyla 5.434 TL ile sınırlandırılmıştır.

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Faiz Oranı	15,50%	15,50%
Beklenen Enflasyon Oranı	11,00%	11,00%
Net İskonto Oranı	4,05%	4,05%

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 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
1 Ocak Bakiyesi	2.981.247	3.244.272
Hizmet Maliyeti	586.883	374.804
Faiz Gideri	415.296	413.927
Aktüeryal Kayıp	1.917.902	(270.849)
Ödemeler	(629.238)	(696.030)
30 Eylül Bakiyesi	5.272.089	3.066.124

16 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Devreden Katma Değer Vergisi	9.156.617	20.933.134
Diğer	58.817	5.639
Toplam	9.215.434	20.938.773

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

17 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

Ödenmiş Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ereğli Tekstil (*)	60,87%	70.000.000	60,87%	70.000.000
Diğer	10,43%	12.000.000	10,43%	12.000.000
Halka Açık Kısım	28,70%	33.000.000	28,70%	33.000.000
Ödenmiş Sermaye	100,00%	115.000.000	100,00%	115.000.000

Grup'un 30 Eylül 2019 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 2018-Sermaye: 115.000.000 TL beheri 1 TL olan 115.000.000 adet hisse).

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Aktüeryal Farklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm -Kayıpları	(1.748.117)	(252.156)
Toplam	(1.748.117)	(252.156)

Yeniden Değerleme Ölçümleri

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	329.046.320	191.960.758
Vergi Etkisi	(32.904.632)	(19.196.076)
Toplam	296.141.688	172.764.682

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

18 Hasılat

1 Ocak- 30 Eylül 2019 ve 2018 dönemlerine ait hasılatı ve satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Yurt İçi Satışlar	235.386.648	326.161.917
Yurt Dışı Satışlar	11.345.092	9.455.060
Diğer Gelirler	373.220	650.440
Brüt Hasılat	247.104.960	336.267.417
Satış İadeleri ve İndirimleri (-)	(5.374.134)	(2.821.307)
Net Satışlar	241.730.826	333.446.110
Satışların Maliyeti (-)	(205.500.545)	(278.576.392)
Brüt Kar	36.230.281	54.869.718

Satış hasılatının ürün bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Traktör Satışları	210.838.020	300.662.110
Motor Satışları	5.264.281	5.427.929
Yedek Parça Satışları	17.087.293	20.672.854
Tarım Makineleri Satışları	3.670.070	3.519.907
Ekipman Satışları	3.499.798	2.645.554
İş Makinaları Satışları	1.022.139	201.307
Diğer Satışlar	349.225	316.449
Toplam Hasılat	241.730.826	333.446.110

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

19 Faaliyet Giderleri

1 Ocak- 30 Eylül 2019 ve 2018 dönemlerine ait faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Genel Yönetim Giderleri	16.118.816	13.595.637
Pazarlama Giderleri	23.687.411	30.021.146
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	13.820.608	15.182.983
Toplam	53.626.835	58.799.766

20 Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman Gelirleri

1 Ocak- 30 Eylül 2019 ve 2018 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Kur Farkı Geliri	5.642.774	--
Faiz Gelirleri	1.370.128	4.485.712
Toplam	7.012.902	4.485.712

Finansman Giderleri

1 Ocak- 30 Eylül 2019 ve 2018 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Faiz Giderleri	36.643.635	9.738.314
Kur Farkı Zararları	--	231.808
Toplam	36.643.635	9.970.122

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

21 Gelir Vergileri

Vergi Gideri

1 Ocak- 30 Eylül 2019 ve 2018 dönemlerine ait vergi gelir/giderinin aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
<u>Kar Veya Zararda Muhasebeleştirilen</u>		
Cari Dönem Vergi Gideri:		
Dönem Vergi Gideri	--	--
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri):		
Kullanılabilir Mali Zararlardan Kaynaklanan	9.998.355	4.743.868
Geçici Farklardan Kaynaklanan	(1.728.344)	(1.079.448)
	8.270.011	3.664.420
<u>Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen</u>		
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):		
Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	421.938	(59.587)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Vergi Etkisi	(13.708.556)	--
	(13.286.618)	(59.587)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(5.016.607)	3.604.833

Etkin vergi oranının mutabakatı

1 Ocak- 30 Eylül 2019 ve 2018 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 2019		1 Ocak- 30 Eylül 2018
Dönem Zararı		(22.856.358)		(12.843.026)
Tenzil: Cari Dönem Vergi Geliri		8.270.011		3.664.420
Vergi Öncesi Zarar		(31.126.369)	%	(16.507.446)
Yasal Oranla Hesaplanan Kurumlar Vergisi	22%	6.847.801	22%	3.631.638
Kanunen Kabul Edilmeyen Zararlar	(0,002)%	6.958	(6) %	94.732
Diğer	5%	1.415.252	4%	(61.950)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen Toplam Vergi Geliri	27%	8.270.011	21,8%	3.664.420

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

21 Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi ile ilgili varlıklar ve yükümlülükler

1 Ocak- 30 Eylül 2019 ve 2018 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş Vergi Varlığı	--	129.985
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(12.740.899)	(7.854.277)
Toplam	(12.740.899)	(7.724.292)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
1 Ocak Bakiyesi	(7.724.292)	(14.656.692)
Kar veya Zarara Kaydedilen	8.270.011	3.664.420
Diğer Kapsamlı Gelirde Kaydedilen	(13.286.618)	(59.587)
30 Eylül Bakiyesi	(12.740.899)	(11.051.859)

22 Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, cari dönem net karının dönem boyunca işlem gören pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Türkiye’de şirketler yeniden değerlendirme artış fonundan veya birikmiş karlardan karşılanmak üzere bedelsiz pay senedi dağıtım 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 bulundurulularak belirlenmiştir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ağırlıklı Ortalaması (Her Biri 1 TL)	115.000.000	115.000.000
Dönem Net Zararı	(22.856.358)	(12.843.026)
Pay Başına Kayıp (TL)	(0,1988)	(0,1117)

23 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

Finansal risk yönetimi

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

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

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

Risk yönetimi sistemi

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

Kredi riski

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

Kredi riskine maruz değer:

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Grup'un maksimum kredi riskini gösterir

Likidite Riski

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

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

Piyasa Riski

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

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
 30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
 Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski

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

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

	30 Eylül 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari alacaklar	125.822.484	9.875.821	11.364.549	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	1.977.887	328.953	19.681	
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	622.590	13.843	88.286	
3. Diğer	5.576	19	886	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	128.428.537	10.218.636	11.473.402	--
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)	128.428.537	10.218.636	11.473.402	--
10. Ticari borçlar	46.482.439	309.182	7.197.494	50.456
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	3.854.697	--	625.042	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	33.810	5.748	208	12
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	50.370.946	314.930	7.822.744	50.469
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)	50.370.946	314.930	7.822.744	50.469
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)	78.057.592	9.903.706	3.650.658	(50.469)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	77.463.235	9.895.592	3.561.694	(50.456)
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 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
 Para Birimi: Türk Lirası (“TL”)

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Auro	GBP	CNY
1. Ticari alacaklar	60.822.474	8.712.800	2.485.949	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	7.160.704	1.314	1.186.760	--	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer	84.416	15.473	500	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	68.067.594	8.729.587	3.673.210	--	--
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)	68.067.594	8.729.587	3.673.210	--	--
10. Ticari borçlar	5.491.476	--	863.099	43.324	641
11. Finansal yükümlülükler	226.171	--	37.520	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	19.892.400	--	3.300.000	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	2.885	--	479	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	25.612.932	--	4.201.098	43.324	641
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)	25.612.932	--	4.201.098	43.324	641
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)	42.454.661	8.729.587	(527.888)	(43.324)	(641)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	42.373.130	8.714.114	(527.909)	(43.324)	(641)
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 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracacağı aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

30 Eylül 2019		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.584.775	(5.584.775)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.584.775	(5.584.775)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.196.532	(2.196.532)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	2.196.532	(2.196.532)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(34.984)	34.984
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	(34.984)	34.984
TOPLAM (3+6+9+12+15)	7.746.324	(7.746.324)

Tümosan Motor ve Traktör Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren 9 Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
Para Birimi: Türk Lirası ("TL")

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

Piyasa Riski (devamı)

(i) Kur Riski (devamı)

Duyarlılık Analizi (devamı)

31 Aralık 2018		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.584.408	(4.584.408)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.584.408	(4.584.408)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(318.224)	318.224
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(318.224)	318.224
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(28.823)	28.823
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9-İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	(28.823)	28.823
Çin Yuanı'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
10- Çin Yuanı net varlık/yükümlülüğü	(49)	49
11- Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	--	--
12-Çin Yuanı Net Etki (10+11)	(49)	49
TOPLAM (3+6+9+12)	4.237.313	(4.237.313)

24 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Yoktur.