

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4 - 5
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	7 - 54
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 - 15
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15-16
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	16
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR.	16 - 19
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	19 - 20
NOT 8 STOKLAR	20 - 21
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	22 - 23
NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	24
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25 - 26
NOT 12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	26
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27 - 31
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	32
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR	32 - 34
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER	35
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	35
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ	35
NOT 21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	36 - 38
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	38
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	39 - 44
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	44 - 54
NOT 25 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	54

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	4	13.022.672.632	14.188.701.604
Finansal yatırımlar	5	11.260.120	12.956.302
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 23	1.242.349.528	104.825.824
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	3.604.449.965	2.674.700.494
Stoklar	8	10.032.563.213	10.005.811.454
Peşin ödenmiş giderler	13	50.689.632	20.045.489
Diğer dönen varlıklar	12	1.539.601.180	1.766.847.327
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		29.503.586.270	28.773.888.494
DURAN VARLIKLAR			
Ticari alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	109.459	125.946
Diğer alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		553.421	474.513
Finansal yatırımlar		18.194.894	9.734.656
Maddi duran varlıklar	9	5.448.067.232	5.249.046.556
Kullanım hakkı varlıkları	10	216.217.051	263.631.279
Maddi olmayan duran varlıklar	11	2.732.071.291	2.697.430.740
Peşin ödenmiş giderler	13	667.086.973	341.974.355
Ertelenmiş vergi varlıkları	21	105.964.065	9.135.109
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		9.188.264.386	8.571.553.154
TOPLAM VARLIKLAR		38.691.850.656	37.345.441.648

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 20 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	6	5.505.464.340	5.079.047.969
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	22.701.424	50.884.983
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	6	604.686.505	589.631.274
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	1.449.027	2.103.932
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 23	493.563.775	1.574.162.441
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	8.188.136.935	8.528.483.470
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	278.526.749	633.221.678
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		490.087.497	233.387.562
- İlişkili taraflara diğer borçlar	23	6.300.000.000	-
Devlet teşvik ve yardımları	12	3.821.925	3.821.925
Ertelenmiş gelirler	13	322.141.387	522.060.477
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	1.161.206.467	574.477.088
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	58.988.152	43.677.750
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	269.470.811	270.379.179
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		23.700.244.994	18.105.339.728
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar			
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	53.352.783	71.446.507
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	6	1.223.127.338	865.562.459
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	2.808.041	2.329.902
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	278.840.907	294.304.695
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	14	276.372.055	288.972.775
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.834.501.124	1.522.616.338
ÖZKAYNAKLAR		13.157.104.538	17.717.485.582
Ödenmiş sermaye	16	100.066.875	100.066.875
Sermaye düzeltme farkları	16	1.616.504.149	1.616.504.149
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		2.572.422.096	1.848.096.971
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(282.488.506)	(276.423.401)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		191.120.774	193.543.455
Geçmiş yıllar karları		7.211.372.408	3.486.501.165
Net dönem karı		1.748.106.742	10.749.196.368
TOPLAM KAYNAKLAR		38.691.850.656	37.345.441.648

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	17	16.594.628.394	16.426.510.826
Satışların maliyeti (-)	17	(12.685.659.203)	(13.066.716.159)
BRÜT KAR (ZARAR)		3.908.969.191	3.359.794.667
Pazarlama giderleri		(727.358.589)	(475.819.739)
Genel yönetim giderleri		(335.084.035)	(322.914.787)
Araştırma ve geliştirme giderleri		(120.038.161)	(123.354.570)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	478.630.046	736.394.491
Esas faaliyetlerden diğer giderler	18	(700.633.402)	(986.397.305)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		2.504.485.050	2.187.702.757
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	3.388.656
FİNANSMAN GELİR ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		2.504.485.050	2.191.091.413
Finansman gelirleri	19	1.132.024.453	486.986.082
Finansman giderleri	20	(696.054.414)	(394.816.454)
Net parasal pozisyon kazançları/ (kayıpları)		(525.055.699)	160.166.296
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		2.415.399.390	2.443.427.337
Dönem vergi (gideri)/ geliri	21	(761.292.342)	(901.322.382)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	21	93.999.694	308.209.683
DÖNEM KARI (ZARARI)		1.748.106.742	1.850.314.638
Pay başına kazanç (TL)	22	0,1747	0,3467
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	14	(8.086.807)	19.943.588
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	21	2.021.702	(3.988.717)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar:			
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(3.230.241)	21.982.659
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	21	807.560	(4.396.531)
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(8.487.786)	33.540.999
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.739.618.956	1.883.855.637

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaya cak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı/zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2024	100.066.875	1.616.504.149	(276.423.401)	193.543.455	1.848.096.971	3.486.501.165	10.749.196.368	17.717.485.582
Transferler	-	-	-	-	724.325.125	10.024.871.243	(10.749.196.368)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	(6.300.000.000)	-	(6.300.000.000)
Sermaye arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	1.748.106.742	1.748.106.742
Diğer kapsamlı gelir (gider)								
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	-	-	(6.065.105)	-	-	-	-	(6.065.105)
Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları	-	-	-	(2.422.681)	-	-	-	(2.422.681)
Toplam diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	(6.065.105)	(2.422.681)	-	-	-	(8.487.786)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	(6.065.105)	(2.422.681)	-	-	1.748.106.742	1.739.618.956
31 Mart 2024	100.066.875	1.616.504.149	(282.488.506)	191.120.774	2.572.422.096	7.211.372.408	1.748.106.742	13.157.104.538

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı/zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2023	53.369.000	1.651.039.565	(257.342.749)	223.755.380	1.450.456.142	2.556.676.011	4.959.042.296	10.636.995.645
Transferler	-	-	-	-	397.640.829	4.561.401.467	(4.959.042.296)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	(3.619.413.854)	-	(3.619.413.854)
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	1.850.314.638	1.850.314.638
Diğer kapsamlı gelir (gider)								
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	-	-	15.954.871	-	-	-	-	15.954.871
Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları	-	-	-	17.586.128	-	-	-	17.586.128
Toplam diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	15.954.871	17.586.128	-	-	-	33.540.999
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	15.954.871	17.586.128	-	-	1.850.314.638	1.883.855.637
31 Mart 2023	53.369.000	1.651.039.565	(241.387.878)	241.341.508	1.848.096.971	3.498.663.624	1.850.314.638	8.901.437.428

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024</i>	<i>Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023</i>
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.032.203.237)	7.590.955.394
Dönem karı (zararı)		1.748.106.735	1.850.314.638
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		1.362.077.787	4.018.430.316
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		364.810.583	310.845.906
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	(530.766)	220.650
Ticari alacaklarda değer düşüklüğü	7	7.464.706	(3.211.465)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	134.797.161	142.630.440
Garanti karşılıkları (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	14	54.391.824	58.702.919
Dava karşılıkları (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	14	7.413.505	966.913
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	19, 20	(445.679.774)	(113.178.946)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(7.962.738)	51.056.564
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları			
kazançları ile ilgili düzeltmeler	5	-	(1.413.563)
Vergi geliri (gideri) ile ilgili düzeltmeler	21	667.292.648	352.005.333
Parasal (kazanç)/ kayıpla ilgili düzeltmeler		580.080.638	3.219.805.565
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(4.033.701.423)	1.783.984.804
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(937.197.690)	(1.382.499.647)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(108.224.314)	914.963.174
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(26.220.993)	1.745.539.311
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(128.509.688)	257.350.029
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		46.983	51.680
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(2.109.898.057)	(204.128.652)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(340.346.533)	255.978.398
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(383.351.131)	196.730.511
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(923.516.901)	7.652.729.758
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(9.331.379)	(37.968.399)
Vergi ödemeleri	21	(99.354.957)	(23.805.965)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(551.057.580)	(731.453.967)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9,11	-	3.938.287
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9,11	(551.057.580)	(735.392.254)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının Satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	5	-	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	5	-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.164.551.791	(4.118.787.910)
Kredilerden nakit girişleri	6	2.354.123.634	2.232.900.895
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(926.583.179)	(3.318.281.780)
Ödenen temettüleri	16	-	(3.209.485.830)
Ödenen faiz		(405.565.389)	(292.456.084)
Alınan faiz		1.166.702.976	491.655.687
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(24.126.251)	(23.120.798)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		(1.857.522.392)	(3.957.239.471)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(1.276.231.418)	(1.216.525.954)
E. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		110.202.446	37.078.275
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D+E)		(1.166.028.972)	(1.179.447.679)
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	14.188.701.604	8.374.112.412
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)	4	13.022.672.632	7.194.664.733

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. ("Şirket"), 1954 yılında Minneapolis Moline Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. adıyla kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu tarım traktörleri, biçerdöver, iş makinesi, diğer tarım makine ve aletlerinin üretimi ve ticaretidir. Şirket'in adı 1968 yılında hisselerinin %25'inin bir Koç Holding A.Ş. ("Koç Holding") grup şirketi olan Ege Makine ve Ticaret A.Ş. tarafından satın alınmasının ardından Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. olarak değiştirilmiştir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in önemli sermayedarları Koç Holding ve CNH Industrial Österreich GmbH'dir (CNH Industrial Österreich") (Not 16). Şirket, Koç Holding ve CNH Industrial Österreich tarafından müşterek olarak yönetilmektedir. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.899 olup (Daimi: 2.682 geçici: 217) dönem içi ortalama personel sayısı 2.907 olarak gerçekleşmiştir. (31 Aralık 2023 dönem sonu: 2.938 (Daimi 2.660 geçici: 278) ortalama: 2.898).

Şirket, yurtiçi pazarlama ve satış faaliyetlerini, yurtiçine dağılmış olan 124 traktör satış bayisi, 151 yedek parça bayisi ve 32 iş makinesi satış bayisi vasıtasıyla yapmaktadır (31 Aralık 2023 : 124 traktör satış bayisi, 146 yedek parça bayisi, 33 iş makinesi satış bayisi).

Şirket, CNHI International SA ile New Holland ve Case markalı iş makinalarının ithal edilerek, yurt içine yönelik satış, pazarlama ve satış sonrası hizmetlerini sağlama faaliyetlerine yönelik, ithalat ve distribütörlük sözleşmesi imzalamıştır.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

Gazi Mahallesi Anadolu Bulvarı No: 52 - 52A
06560 Yenimahalle Ankara

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %25 oranında hissesi mevcuttur (31 Aralık 2023 : %25) (Not 16).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("THP") gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Şirket, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Mart 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. 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 raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan, TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15063	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%152

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler (nakit ve nakit benzerleri, ticari alacak ve borçlar, borçlanmalar gibi) hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin (stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve sermaye kalemleri gibi) enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

- Bilançolardaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki, gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazanç/(kayıbı) hesabına kaydedilmiştir. Parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan şirketlerin satın alma gücü enflasyon artışı ile zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan şirketlerin satın alma gücü enflasyon artışı ile artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

İşlevsel ve sunum para birimi

Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

2.2 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan tahminlerle tutarlıdır.

2.3 TFRS'deki değişiklikler

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması;

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri;

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları;

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları;

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı;

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları ; Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama;

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı;

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yılsonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yılsonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Garanti gider karşılıkları

Şirket, garanti taahhüdü ile satışını gerçekleştirdiği ürünleri için garanti kapsamında katlanmayı öngördüğü işçilik ve malzeme giderlerini içeren tamir ve bakım masraflarını, satılan ürünlerin müteakip yıllarda söz konusu olabilecek geri dönüş olasılıkları ve tamir ve bakım tutarlarını tahmin ederek garanti karşılıklarını hesaplamaktadır. Söz konusu hesaplamada kullanılan malların tamir ve bakım için geri dönüş olasılıkları ve gerçekleştirilecek tamir ve bakım seviye ve maliyetleri Şirket'in geçmiş yıllardaki gerçekleşme istatistikleri kullanılarak tahmin edilmektedir (Not 14). Garanti karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan satılan ürünlerin geri dönüş olasılığı ve maliyet tahminlerine ilişkin yapılan duyarlılık analizlerinin sonucunda, ilgili tahminlerde gerçekleşecek %10 oranında artış/azalışın, ilgili garanti karşılığı tutarında önemli bir etkisinin olmadığı sonucuna varılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlığı

Ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları indirilebilir geçici farklar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır (Not 21).

Şirket, söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak değerlendirmektedir. Bu iş modelleri satış miktarları, satış fiyatları ve kur beklentileri gibi ileriye dönük yönetim tahminlerini içermektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının ileriye dönük kullanımına ilişkin yapılan duyarlılık analizlerinin sonucunda, ilgili tahminlerde gerçekleşecek %10 oranında artış/azalışın, ilgili ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğine herhangi bir etkisinin olmadığı sonucuna varılmıştır (Not 21).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir (Not 14).

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stoklar, her dönem, yönetimin finansal durum tablo hazırlanış tarihi itibarıyla değer düşüklüğü durumu olup olmadığını tespit etmek amacıyla değerlendirilmekte, muhtemel değer düşüklüğü maliyetine ilişkin gerekli karşılıklar ayrılmaktadır (Not 8).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlamış olup 1 Ocak - 31 Mart 2024 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlenmiştir.

Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye'de kurulmuş olan Şirket'in faaliyet konusu tarım traktörleri, biçerdöver, iş makinesi, diğer tarım makine ve aletlerinin üretimi ve ticaretidir. Şirket'in faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Şirket'in organizasyon yapısı, Şirket'in farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Ayrıca Şirket'in ihracatının önemli bir kısmı ilişkili taraflarına yapılmaktadır. Bu sebeplerden dolayı, Şirket'in operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket'in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir. Şirket'in faaliyetleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından detaylı olarak takip edilmektedir.

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar:		
- TL vadesiz mevduatlar	302.000.954	314.813.654
- TL vadeli mevduatlar	10.963.930.833	11.659.182.365
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	47.217.067	255.076.333
- Yabancı para vadeli mevduatlar	1.709.523.778	1.959.629.252
	13.022.672.632	14.188.701.604

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla TL ve Avro vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %46,86 ve %2,05'tir (31 Aralık 2023 : TL: %43,91, Avro: %2,95).

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri üç aydan kısadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 : Yoktur).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	13.022.672.632	14.188.701.604
Eksi: Faiz tahakkukları	(98.589.833)	(245.791.437)
Nakit ve nakit benzeri değerler	12.924.082.799	13.942.910.167

Şirket'in mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi önemli bir kredi riski beklenmemektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonu	11.260.120	12.956.302
	11.260.120	12.956.302

NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal borçlar		
Kısa vadeli banka kredileri	5.505.464.340	5.079.047.969
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	604.686.505	589.631.274
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	24.150.451	52.988.915
	6.134.301.296	5.721.668.158
Uzun vadeli finansal borçlar		
Uzun vadeli banka kredileri	1.223.127.338	865.562.459
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	56.160.824	73.776.409
	1.279.288.162	939.338.868

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

a) Kısa vadeli borçlanmalar

Kısa vadeli banka kredileri

	Orijinal para birimi değeri		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
TL krediler	5.505.464.340	5.079.047.969	43,78	41,94	5.505.464.340	5.079.047.969
					5.505.464.340	5.079.047.969

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları

	Orijinal para birimi değeri		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Avro krediler	17.374.901	15.703.295	5,17	3,77	604.686.505	589.631.274
					604.686.505	589.631.274

b) Uzun vadeli borçlanmalar

Uzun vadeli banka kredileri

	Orijinal para birimi değeri		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Avro krediler	35.145.015	23.052.004	8,77	6,61	1.223.127.338	865.562.459
Toplam uzun vadeli banka kredileri					1.223.127.338	865.562.459

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıl	2024	2023
2025	360.830.664	430.235.779
2026	308.403.208	183.540.491
2027	276.946.733	125.893.087
2028	276.946.733	125.893.102
	1.223.127.338	865.562.459

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Avro kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Avro krediler	TL Karşılığı	Faiz oranı	Vade sonu
11.494.816	400.046.067	3,95%	17 Şubat 2025
15.420.502	536.668.952	EURIBOR + 4,85	29 Aralık 2028
1.901.226	66.167.069	3,25%	21 Şubat 2025
20.389.208	709.591.365	EURIBOR + 4,85	29 Aralık 2028
3.314.164	115.340.393	9,75%	25 Eylül 2026
52.519.916	1.827.813.846		

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla banka kredilerine ilişkin verilmiş herhangi bir teminat ve ipoteği bulunmamaktadır.

Banka kredilerinin taşınan ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

Taşınan değer		Makul değer	
31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	7.333.278.183	6.534.241.702	9.050.760.169
			8.064.586.263

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, kredilerin makul değerleri, Avro ve TL krediler için yıllık %4,87 ve %41,94 etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akış yöntemi ile belirlenmiştir (31 Aralık 2023 : Avro: %4,87 ve TL: %41,94).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

2024 ve 2023 yılları içerisinde finansal borçlara ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	6.661.007.026	7.375.561.499
Alınan yeni finansal borçlar	2.354.123.634	2.232.900.895
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(24.126.251)	(23.120.798)
Anapara ödemeleri	(926.583.179)	(3.318.281.780)
Faiz tahakkuku değişimi	168.256.210	17.170.627
Kur farkı değişimi	102.239.703	88.134.836
Parasal kazanç	(921.327.685)	(3.083.915.405)
31 Mart	7.413.589.458	3.288.449.874

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	3.721.809.743	2.734.728.042
Alacak senetleri ve çekler	53.988.090	51.561.916
	3.775.797.833	2.786.289.958
Eksi: Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü	(47.744.962)	(55.209.668)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(123.602.906)	(56.379.796)
Kısa vadeli ticari alacaklar	3.604.449.965	2.674.700.494
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	1.242.349.528	104.825.824
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	4.846.799.493	2.779.526.318

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla TL, ABD Doları ve Avro cinsinden olan ticari alacakların ve borçların vadeleri bir yıldan kısa olup (31 Aralık 2023 : bir yıldan kısa) sırasıyla yıllık %48,68, %5,44 ve %3,86 (31 Aralık 2023: %41,39, %5,47 ve %3,85) etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmişlerdir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığının 2024 ve 2023 yıllarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(55.209.668)	(92.497.042)
Yıl içerisinde iptal/ tahsil edilen (Not 18)	241.751	149.383
Yıl içerisinde ayrılan karşılık (Not 18)	-	(180.544)
Parasal kazanç/ (kayıp)	7.222.955	10.239.230
31 Mart	(47.744.962)	(82.288.973)
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023

Uzun vadeli ticari alacaklar:

Alacak senetleri	109.459	125.946
	109.459	125.946
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023

Ticari borçlar:

Ticari borçlar	8.728.805.740	9.007.962.450
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(540.668.805)	(479.478.980)
Ticari borçlar	8.188.136.935	8.528.483.470
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	493.563.775	1.574.162.441
Toplam ticari borçlar	8.681.700.710	10.102.645.911

NOT 8 - STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzemeler	2.706.079.061	3.148.746.586
Yoldaki mallar (*)	2.487.661.458	2.156.934.463
Yarı mamuller	146.549.595	66.895.059
Ticari mallar	2.420.676.968	2.091.644.178
Yedek parçalar	854.617.858	833.039.007
Mamuller	1.618.913.914	1.909.957.036
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(201.935.641)	(201.404.875)
Stoklar	10.032.563.213	10.005.811.454

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 8 – STOKLAR (Devamı)

Cari dönem içerisinde giderleştirilen stok maliyeti tutarı 11.073.206.128 TL'dir
(31 Aralık 2023 : 45.572.817.959 TL).

(*) Yoldaki mallar risk ve sorumluluğu Şirket'e geçen ancak dönem sonu itibarıyla işletmeye henüz gelmemiş ticari mal ve yedek parça stoklarından oluşmaktadır.

Stok değer düşüklüğünün 2024 ve 2023 yıllarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(201.404.875)	(127.213.729)
Dönem içinde stokların satışı nedeniyle iptal edilen/(ayrılan) stok değer düşüklüğü karşılığı	(530.766)	3.128.548
31 Mart	(201.935.641)	(124.085.181)

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemleri bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
İlk madde ve malzemeler	(156.009.411)	(112.531.845)
Ticari mallar	(3.051.968)	(10.991.854)
Yedek parçalar	(42.874.262)	(561.482)
	(201.935.641)	(124.085.181)

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2024
<u>Maliyet</u>					
Araziler	489.218.973	-	-	-	489.218.973
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	378.179.226	64.976.897	-	-	443.156.123
Binalar	2.761.142.929	22.173.290	-	-	2.783.316.219
Makine, tesis ve cihazlar	10.151.470.605	184.510.828	-	-	10.335.981.433
Özel maliyetler	79.094.286	-	-	-	79.094.286
Taşıtlar	188.450.767	77.704.230	-	-	266.154.997
Döşeme ve demirbaşlar	1.245.920.299	27.396.502	-	-	1.273.316.801
Yapılmakta olan yatırımlar	30.434.348	236.052	-	-	30.670.400,36
	15.323.911.433	376.997.799	-	-	15.700.909.232
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	115.266.676	4.005.853	-	-	119.272.529
Binalar	1.207.152.607	11.526.817	-	-	1.218.679.424
Makine, tesis ve cihazlar	7.644.779.880	130.987.894	-	-	7.775.767.774
Özel maliyetler	78.129.266	301.988	-	-	78.431.254
Taşıtlar	48.346.645	9.742.023	-	-	58.088.668
Döşeme ve demirbaşlar	981.189.803	21.412.548	-	-	1.002.602.351
	10.074.864.877	177.977.123	-	-	10.252.842.000
Net defter değeri	5.249.046.556				5.448.067.232

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
<u>Maliyet</u>					
Araziler	474.097.982	-	-	-	474.097.982
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	232.227.001	7.155.426	-	-	239.382.427
Binalar	2.669.512.892	8.979.996	-	-	2.678.492.888
Makine, tesis ve cihazlar	9.310.896.581	542.640.470	-	-	9.853.537.051
Özel maliyetler	79.308.822	-	-	-	79.308.822
Taşıtlar	81.943.083	18.989.333	(8.175.221)	-	92.757.195
Döşeme ve demirbaşlar	1.107.768.588	23.622.806	-	-	1.131.391.394
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-	-
	13.955.754.949	601.388.031	(8.175.221)	-	14.548.967.759
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	105.460.600	1.832.268	-	-	107.292.868
Binalar	1.164.201.109	10.725.657	-	-	1.174.926.766
Makine, tesis ve cihazlar	7.272.359.417	114.381.497	-	-	7.386.740.914
Özel maliyetler	76.920.630	411.149	-	-	77.331.779
Taşıtlar	46.396.609	2.967.556	(4.236.934)	-	45.127.231
Döşeme ve demirbaşlar	916.099.141	16.070.821	-	-	932.169.962
	9.581.437.506	146.388.948	(4.236.934)	-	9.723.589.520
Net defter değeri	4.374.317.443				4.825.378.239

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlık amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Satışların maliyeti	129.468.595	106.489.930
Araştırma ve geliştirme giderleri	7.613.925	6.262.572
Genel yönetim giderleri	32.321.343	26.584.805
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	8.573.260	7.051.641
	177.977.123	146.388.948

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar hesap kalemi içerisinde cari dönemde aktifleştirdiği finansman maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 : Yoktur).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 : Yoktur).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Maliyet				
Arazi ve binalar	208.879.796	-	-	208.879.796
Makineler	174.943.087	-	-	174.943.087
Taşıtlar	367.691.760	-	-	367.691.760
	751.514.643	-	-	751.514.643
Birikmiş itfa ve tükenme payları				
Arazi ve binalar	142.341.403	10.149.603	-	152.491.006
Makineler	129.212.411	10.104.071	-	139.316.482
Taşıtlar	216.329.550	27.160.554	-	243.490.104
	487.883.364	47.414.228	-	535.297.592
Net defter değeri	263.631.279			216.217.051

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet				
Arazi ve binalar	175.334.383	-	-	175.334.383
Makineler	148.432.914	-	-	148.432.914
Taşıtlar	336.505.178	-	-	336.505.178
	660.272.475	-	-	660.272.475
Birikmiş itfa ve tükenme payları				
Arazi ve binalar	115.392.122	8.097.158	-	123.489.280
Makineler	104.681.490	9.568.335	-	114.249.825
Taşıtlar	149.150.464	18.883.588	-	168.034.052
	369.224.076	36.549.081	-	405.773.157
Net defter değeri	291.048.399			254.499.318

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kullanım hakkı varlık amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	25.443.591	19.613.097
Satışların maliyeti	16.370.339	12.619.014
Genel yönetim giderleri	3.124.893	2.408.812
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.475.405	1.908.158
	47.414.228	36.549.081

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2024
<u>Maliyet</u>					
Haklar	1.237.754.010	35.845.168	-	-	1.273.599.178
Geliştirme giderleri	3.623.277.869		-	-	3.623.277.869
Devam etmekte olan geliştirme giderleri	869.760.233	138.214.613	-	-	1.007.974.846
	5.730.792.112	174.059.781	-	-	5.904.851.893
<u>Birikmiş itfa payları</u>					
Haklar	853.803.072	36.890.085	-	-	890.693.157
Geliştirme giderleri	2.179.558.300	102.529.145	-	-	2.282.087.445
	3.033.361.372	139.419.230	-	-	3.172.780.602
Net defter değeri	2.697.430.740				2.732.071.291
	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
<u>Maliyet</u>					
Haklar	1.117.124.629	18.371.678	-	-	1.135.496.307
Geliştirme giderleri	3.332.306.531	-	-	-	3.332.306.531
Devam etmekte olan geliştirme giderleri	465.219.621	115.632.545	-	-	580.852.166
	4.914.650.781	134.004.223	-	-	5.048.655.004
<u>Birikmiş itfa payları</u>					
Haklar	726.512.334	30.456.371	-	-	756.968.705
Geliştirme giderleri	1.763.849.061	97.451.506	-	-	1.861.300.567
	2.490.361.395	127.907.877	-	-	2.618.269.272
Net defter değeri	2.424.289.386				2.430.385.732

Geliştirme giderleri, Şirket tarafından yapılan traktör ve traktör komponent geliştirmelerini içermektedir. Geliştirme projeleri tamamlandığında, faydalı ömürleri üzerinden itfa payı ayrılmaya başlanmaktadır.

Devam etmekte olan geliştirme giderleri için geliştirme sürecinin henüz tamamlanmamış olması sebebiyle itfa payı hesaplanmamıştır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Araştırma ve geliştirme giderleri	92.557.119	84.915.004
Satışların maliyeti	27.382.355	25.121.490
Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan	11.111.606	10.194.159
Genel yönetim giderleri	6.668.926	6.118.297
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.699.224	1.558.927
	139.419.230	127.907.877

NOT 12 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
a) Diğer dönen varlıklar:		
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	1.198.301.881	1.489.848.488
İadesi istenen vergiler	341.299.299	276.998.839
	1.539.601.180	1.766.847.327

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
b) Devlet teşvik ve yardımları:		
Devlet teşvik ve yardımları	3.821.925	3.821.925
	3.821.925	3.821.925

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
a) Peşin ödenmiş giderler:		
Gelecek aylara ait giderler	50.689.632	20.045.489
	50.689.632	20.045.489
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (*)	667.086.973	341.974.355
	667.086.973	341.974.355
(*) Makine ve teçhizat yenileme yatırımları için verilen avanslardan oluşmaktadır.		
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
c) Ertelenmiş gelirler:		
Alınan avanslar (*)	278.726.321	367.256.141
Gelecek dönemlere ait gelirler (**)	43.415.066	154.804.336
	322.141.387	522.060.477

(*) Traktör sipariş taleplerine istinaden alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

(**) Gelecek dönemlere ait gelirler, 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla faturası kesilen ancak müşterilere teslimatı henüz gerçekleşmemiş olan risk ve sorumluluğu faturası kesildiği günden itibaren 90 gün sürecince müşterilere geçmeyen traktörlerin satış tutarıdır.

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılıkları	58.988.152	43.677.750
	58.988.152	43.677.750

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

a) Kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

Kullanılmamış izin karşılıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	43.677.750	25.270.307
Yıl içinde ayrılan/(kullanılan) karşılık tutarı - net	28.143.622	42.093.829
Parasal kazanç	(12.833.220)	(25.933.821)
31 Mart	58.988.152	41.430.315

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Garanti gider karşılıkları	240.067.268	245.076.644
Dava gider karşılıkları	29.403.543	25.302.535
	269.470.811	270.379.179

Dava gider karşılıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	21.990.038	28.957.650
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı (Not 18)	8.191.405	4.614.775
Yıl içinde iptal edilen karşılık tutarı (Not 18)	(747.824)	(3.647.861)
Parasal kazanç	(30.076)	(3.211.466)
31 Mart	29.403.543	26.713.098

b) Uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	278.840.907	294.304.695
	278.840.907	294.304.695

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket ile ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL (31 Aralık 2023 : 23.489,83 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

Tebliğ, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Net iskonto oranı (%)	2,89	2,89
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı oranı (%)	91,95	92,27

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL (1 Ocak 2023 19.982,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	294.304.695	486.228.698
Faiz maliyeti	17.234.890	11.748.767
Cari dönem hizmet maliyeti	7.266.212	11.742.873
Yıl içinde ödenen	(9.331.379)	(37.968.399)
Aktüeryal kayıp	(8.086.807)	19.943.588
Parasal kazanç	(22.546.704)	(94.021.335)
31 Mart	278.840.907	397.674.192

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

	Net İskonto Oranı		Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı	
Duyarlılık seviyesi	%0,5 azalış	%0,5 artış	%0,5 azalış	%0,5 artış
Oran	(2,399%)	3,399%	(91,45%)	92,45%
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	21.583.381	(19.450.675)	(5.686.695)	5.944.219

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Diğer uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Garanti gider karşılığı	276.372.055	288.972.775
	276.372.055	288.972.775

Kısa ve uzun vadeli garanti gider karşılıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	534.049.420	404.709.559
Yıl içinde kullanılan karşılık tutarı	(86.242.210)	(86.080.402)
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	140.634.034	144.783.322
Parasal kazanç/ (kayıp)	(72.001.921)	(47.521.469)
31 Mart	516.439.323	415.891.010

c) Koşullu yükümlülükler

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	708.447.041	777.736.696
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketleri lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	-	-
	708.447.041	777.736.696

Teminatların içeriğini; gümrük, elektrik, doğalgaz ve benzeri giderler için ilgili kurumlarına verilen teminatlar ve nakit vergi iadesi için vergi dairesine verilen teminat oluşturmaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu yabancı para teminatların orijinal para cinsinden tutarları 2.006.350 Avro'dur (31 Aralık 2023 : 2.006.350 Avro).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

d) Koşula bağlı varlıklar

	Orijinal para birimi değeri						TL karşılığı	
	31 Mart 2024			31 Aralık 2023			31 Mart 2024	31 Aralık 2023
	Avro	ABD Doları	TL	Avro	ABD Doları	TL		
Alınan teminat mektupları	-	270.000	2.173.345.097	-	270.000	1.746.783.672	2.182.062.155	1.754.731.986
Doğrudan borçlandırma	-	-	6.605.077.774	-	-	5.514.006.922	6.605.077.774	5.514.006.922
İpotekler	-	-	438.684	-	-	438.684	438.684	438.684
Nakit TL teminat	-	-	664.518	-	-	618.648	664.518	618.648
Teminat senedi	-	-	60.474.342	-	-	56.516.405	60.474.342	56.516.405
							8.848.717.473	7.326.312.645

Alınan teminatları bayi ve tedarikçi risklerine karşılık alınan teminatlar oluşturmaktadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve borçlar (*)	76.467.080	160.876.214
Personele borçlar ve prim tahakkukları	202.059.669	255.622.053
Toplu iş sözleşmesi farkı	-	216.723.411
	278.526.749	633.221.678

(*) Şirket'in çalışan personeli için ödenecek olan SGK ve muhtasar borçlarını içermektedir.

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 250.000.000 TL).

Şirket'in sermayesi beheri 1 Kuruş olan 10.006.687.500 adet hisseden oluşmakta olup, nominal değeri 100.066.875 TL'dir.

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Koç Holding	37,50	37.525.078	37,50	37.525.078
CNH Industrial Österreich	37,50	37.525.078	37,50	37.525.078
BİST'te işlem gören	25,00	25.016.719	25,00	25.016.719
	100,00	100.066.875	100,00	100.066.875
Sermaye düzeltme farkları		1.616.504.149		1.616.504.149
		1.716.571.024		1.716.571.024

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geçmiş Yıllar Karları, Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler, Değer Artış Fonları ve Diğer Sermaye Yedekleri

Şirket'in hisseleri A, B ve C grupları şeklinde tertip edilmiştir. A ve B grubu hisseler imtiyazlı hisseler olup, 10 kişiden oluşan Yönetim Kurulu'na seçilecek üyelerin beşi A Grubu, diğer beşi B Grubu hissedarlarınca gösterilecek adaylar arasından seçilir.

Şirket, 11 Haziran 2004 tarihinden itibaren BİST'e kote olmuş ve Şirket hisseleri bu tarihten itibaren işlem görmeye başlamış olup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %25 oranında hissesi mevcuttur (31 Aralık 2023 : %25).

Şirket'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	100.066.875	1.616.504.149	1.716.571.024
Yasal yedekler	1.077.935.114	1.494.486.982	2.572.422.096

31 Mart 2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	100.066.875	1.257.766.159	1.357.833.034
Yasal yedekler	1.077.935.114	945.628.637	2.023.563.751

Kar dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yapmaktadır.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtmaktadır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Şirket, TTK hükümleri, Sermaye Piyasası Düzenlemeleri, Vergi Düzenlemeleri ve diğer ilgili düzenlemeler ile Esas Sözleşmesinin kar dağıtımı ile ilgili maddesi çerçevesinde kar dağıtımını yapmaktadır. Şirket kar dağıtımında, Kurumsal Yönetim İlkeleri'ne uygun olarak pay sahiplerinin menfaatleri ve Şirket menfaatleri arasında dengeli ve tutarlı bir politika izlenmektedir. İlke olarak, ilgili düzenlemeler ve finansal imkânlar elverdiği sürece, piyasa beklentileri, uzun vadeli şirket stratejisi, yatırım ve finansman politikaları, kârlılık ve nakit durumu dikkate alınarak Sermaye Piyasası Düzenlemeleri çerçevesinde hesaplanan net dağıtılabılır dönem kârının asgari %60'ı nakit ve/veya bedelsiz hisse şeklinde dağıtılır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirketlerin geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar karları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem karının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

2023 yılı karı ile birlikte toplamda 6.300.000.000 TL tutarındaki temettünün dağıtımı teklifi 26 Mart 2024 tarihli 70. Olağan Genel Kurul Toplantısında kabul edilmiştir. Kar payları 1 Nisan 2024 tarihinden itibaren hissedarlara nakden ödenmeye başlanmıştır. 1 kuruşluk pay başına dağıtılan brüt temettü 62,96 kuruştur .

NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yurt içi satışlar	15.995.190.364	14.396.252.410
Yurt dışı satışlar	4.148.611.236	4.598.668.768
Hasılat (brüt)	20.143.801.600	18.994.921.178
Satışlardan indirimler ve iskontolar	(3.549.173.206)	(2.568.410.352)
Hasılat (net)	16.594.628.394	16.426.510.826
Satışların maliyeti	(12.685.659.203)	(13.066.716.159)
Brüt kar	3.908.969.191	3.359.794.667

Satış adetleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024			1 Ocak - 31 Mart 2023		
	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar
Traktör	9.239	4.460	13.699	9.154	5.058	14.212
Biçerdöver	43	0	43	128	0	128
	9.282	4.460	13.742	9.282	5.058	14.340

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ticari alacak ve borçlara ilişkin		
kur farkı gelirleri	213.351.975	438.214.597
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	243.828.264	287.850.509
Dava gider karşılığı iptali (Not 14)	747.824	3.647.861
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü iptali (Not 7)	241.751	149.383
Diğer gelirler	20.460.232	6.532.141
Diğer faaliyet gelirleri	478.630.046	736.394.491
Ticari alacak ve borçlara ilişkin		
kur farkı giderleri	(204.330.507)	(430.818.341)
Vadeli alımlarla ilgili finansman gideri	(488.111.490)	(550.458.445)
Dava gider karşılıkları (Not 14)	(8.191.405)	(4.614.775)
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (Not 7)	-	(180.544)
Diğer giderler	-	(325.200)
Diğer faaliyet giderleri	(700.633.402)	(986.397.305)

NOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Faiz gelirleri	1.019.501.373	422.805.657
Kur farkı gelirleri	112.523.080	64.180.425
	1.132.024.453	486.986.082

NOT 20 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kur farkı giderleri	(106.927.279)	(76.409.996)
Banka kredileri faiz giderleri	(573.821.599)	(309.626.712)
Diğer	(15.305.536)	(8.779.746)
	(696.054.414)	(394.816.454)

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket faaliyetleri, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi yönetmelik ve kanunları dahilinde vergilendirilmeye tabidir.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %25'dir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir. Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Anılan kanun 1 Nisan 2008 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Buna göre kurumlar vergisi mükellefleri, yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme faaliyetleri çerçevesinde işletme bünyesinde 2008 yılından itibaren yaptıkları harcamaların %100'ü kurumlar kazancı tespitinde Ar-Ge indirimi olarak dikkate alınabilmektedir. 2024 ve 2023 yılına ilişkin olarak yapılan araştırma ve geliştirme harcamalarının toplam üzerinden %100 oranında Ar-Ge indirimi hesaplanması gerekmektedir.

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihli bilançolarda ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergilerle netleştirilerek aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi	1.260.561.424	3.231.686.669
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(99.354.957)	(2.657.209.581)
Vergi borçları (net)	1.161.206.467	574.477.088

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kurumlar vergisi gideri	(761.292.342)	(901.322.382)
Ertelenmiş vergi geliri	93.999.694	308.209.683
Toplam vergi gideri	(667.292.648)	(593.112.699)

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca düzenlenmiş finansal tabloları ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeler sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan varlıkların endeksleme ve faydalı ömür farkları	2.620.355.615	2.006.641.238	(655.088.904)	(501.660.310)
Kullanım hakkı	127.314.121	141.186.640	(31.828.530)	(35.296.661)
Kıdem tazminatı karşılığı	(278.840.906)	(294.304.695)	69.710.226	73.576.174
Garanti gider karşılığı	(516.439.323)	(534.049.420)	129.109.831	133.512.355
Dava gider karşılıkları	(29.403.543)	(25.302.535)	7.350.886	6.325.633
Ticari alacakların, borçların ve ilişkili taraflardan ticari alacakların tahakkuk etmemiş finansman gelirleri/giderleri net	(233.208.897)	(35.725.938)	58.302.224	(8.931.485)
Stoklar	546.185.819	79.202.483	(136.546.455)	(19.800.621)
Satış primleri tahakkuku	(2.199.176.554)	(539.294.082)	549.794.139	134.823.520
Diğer gider karşılıkları	(58.988.152)	(43.677.750)	14.747.038	10.919.438
Yatırım teşvikleri	-	-	60.248.434	149.868.568
Ertelenmiş gelirler	(20.251.748)	(185.026.674)	5.062.937	46.256.669
Personel prim tahakkukları	(89.267.556)	(132.323.167)	22.316.889	33.080.792
Diğer	(51.141.403)	54.155.858	12.785.350	(13.538.963)
Ertelenmiş vergi varlığı			105.964.065	9.135.109

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	9.135.109	(22.481.375)
Dönem karına yansıtılan	93.999.694	308.209.683
Diğer kapsamlı (gider)/gelir yansıtılan	2.829.262	(8.385.248)
31 Mart	105.964.065	277.343.060

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Şirket'in bir hissesinin nominal değeri 1 Kuruş'tur.

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem net karı	1.748.106.742	1.850.314.638
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	10.006.687.500	5.336.900.000
Pay başına kazanç (1 Kr nominal değerli 1 pay başına TL olarak)	0,1747	0,3467

Pay başına esas ve nispi kazanç arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket Koç Holding ve CNHI Österreich tarafından müştereken kontrol edilmektedir. İlişkili taraflara ilişkin bakiye ve işlemler dipnotu, müşterek kontrol gücüne sahip şirketler ve bu şirketlerin grup şirketleri olarak gruplandırılarak sunulmaktadır.

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içerisindeki ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Grup şirketlerinden ticari alacaklar		
CNHI International SA ("CNHI International") (*)	1.051.604.604	-
CNH Industrial (India) Pvt. Ltd.	93.327.578	40.422.441
CNHI Italia S.P.A ("CNHI Italia")	52.928.610	16.513.939
CNH Industrial Argentina SA	18.581.857	23.546.474
CNH Industrial Brasil Ltda	8.193.536	7.552.254
Diğer	17.713.343	16.790.716
	1.242.349.528	104.825.824

(*) İlişkili taraflardan ticari alacaklar, Şirket'in yurtdışı satışlarının önemli kısmının CNHI International aracılığı ile gerçekleştirilmesi sebebi ile oluşmaktadır. Söz konusu alacaklar, iş anlaşmalarında belirlenen vadeler kapsamında düzenli olarak tahsil edilmektedir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri (Devamı):

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Koç Holding	-	53.207.267
Ortaklara ticari borçlar	-	53.207.267
CNHI International SA ("CNHI International")	-	866.317.906
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Zer")	199.967.211	296.183.850
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Opet Fuchs")	195.806.935	103.247.756
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ("Koç Sistem")	43.546.946	124.184.535
Ark İnşaat San.ve Tic.A.Ş.	21.980.861	-
Setur Servis Turistik A.Ş. ("Setur")	14.842.032	13.543.731
Otokoç Otomotiv San. ve Tic. A.Ş ("Otokoç")	10.645.741	8.197.623
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri	3.764.100	1.919.297
Akpa Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Paz. A.Ş. ("Akpa")	2.894.146	2.886.318
Divan Turizm İşletmeleri ("Divan")	1.586.131	6.946.131
Opet Petrolcülük A.Ş. ("Opet")	1.490.384	15.913.920
Koç Digital Çözümler A.Ş.	180.487	47.687.740
Fpt Industrial Powertrain Technolog	-	45.796.972
Diğer	17.102.630	4.825.326
Grup şirketlerine ticari borçlar	513.807.604	1.537.651.105
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(20.243.829)	(16.695.931)
	493.563.775	1.574.162.441

c) İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Otokoç	53.998.487	89.830.587
Zer	20.534.636	30.205.024
Diğer	1.521.084	2.295.879
	76.054.207	122.331.490

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri (Devamı):

d) İlişkili taraflara diğer borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Koç Holding	2.362.500.000	-
CNHI Österreich	2.362.500.000	-
Halka açık kısım	1.575.000.000	-
	6.300.000.000	-

(*) Şirket, 26 Mart 2024 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'unda hissedarlarına 6.300.000.000 TL tutarında temettünün dağıtılmasına karar vermiştir. 31 Mart 2024 itibarıyla dağıtılmayan 6.300.000.000 TL tutarındaki temettü, bilançoda "İlişkili taraflara diğer borçlar" olarak gösterilmiş olup, 1 Nisan 2024 tarihinden itibaren ilgili tutarın tamamı ödenmeye başlanmıştır.

ii) 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 hesap dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Grup şirketlerine yapılan ürün satışları		
CNHI International (*)	4.044.122.412	4.515.246.844
CNH Industrial (India) PV Ltd.	56.469.075	27.865.265
Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O.	54.635.436	24.539.913
CNH Italia S.P.A	30.792.188	45.107.772
CNH Industrial Brasil Ltda	8.755.417	27.288.903
CNH Industrial Argentina SA	-	45.400.743
Diğer	9.217.341	14.562.976
	4.203.991.869	4.700.012.416

(*) Şirket, yurtdışı satışlarını önemli kısmı CNH International aracılığı ile gerçekleştirmektedir.

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Grup şirketlerine yapılan hizmet satışları		
CNHI International (1)	7.001.406	862.339
CNH Italia S.P.A (2)	16.141.512	-
Diğer	-	7.882
	23.142.918	870.221

(1) CNHI International'a verilen hizmetler mühendislik hizmeti, danışmanlık ve diğer çeşitli hizmetler ile ilgilidir.

(2) CNHI Italia'ya verilen hizmetler mühendislik hizmeti ve diğer çeşitli hizmetler ile ilgilidir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 hesap dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar (Devamı):

c) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Grup şirketlerinden yapılan mal alımları		
CNHI International (1)	2.690.405.352	1.380.363.931
Opet Fuchs (2)	182.527.690	144.041.766
Opet (2)	23.531.805	7.465.706
Zer (3)	19.868.765	20.339.540
CNH Italia SPA (4)	15.789.915	23.778.298
Koç Sistem (5)	15.086.201	15.743.822
Akpa	9.579.207	7.870.995
CNHI India	239.145	3.176.692
Diğer	23.785.226	7.120.808
	2.980.813.306	1.609.901.558

- (1) Şirket, traktör, tarım makineleri, iş makineleri, motor ve yedek parça alımı yapmaktadır.
- (2) Şirket üretimde kullanmak üzere muhtelif yağ ve şirket araçlarında kullanılmak üzere akaryakıt alımı yapmaktadır.
- (3) Şirket, Zer Merkezi Hizmetler A.Ş.'den direkt ve endirekt malzeme ile hizmet satın alımı yapmaktadır.
- (4) Şirket, CNH Italia SPA'dan traktör parça alımları yapmaktadır.
- (5) Şirket, Koç Sistem' den donanım ve yazılım alımları yapmaktadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 hesap dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar (Devamı):

d) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ortaklardan yapılan hizmet alımları		
Koç Holding (1)	9.803.788	4.866.403
	9.803.788	4.866.403
Grup şirketlerinden yapılan hizmet alımları		
Zer (2)	379.451.921	280.540.897
Setur (3)	45.623.165	7.329.364
Eltek (4)	28.590.966	46.731.742
Arçelik Pazarlama A.Ş. (5)	14.508.983	297.163
Otokoç (6)	13.159.289	12.021.033
Koç Sistem (7)	8.705.247	1.695.683
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş.(7)	3.880.175	1.322.636
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. (8)	3.418.821	2.410.076
Ram Sigorta (9)	942.018	3.795.208
Diğer	6.424.143	1.161.130
	514.508.516	362.171.335
	514.508.516	362.171.335

- (1) Koç Holding A.Ş.'nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak, personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımı sonucunda Şirket'e fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.
- (2) Zer'den alınan hizmetler güvenlik, temizlik, nakliye ve benzeri diğer hizmetler ile ilgilidir.
- (3) Setur'dan alınan hizmetler genel olarak satış ve pazarlama faaliyetleri kapsamında alınan uçak biletleri ile konaklamalar ve yapılan çeşitli organizasyonlar ile ilgilidir.
- (4) Eltek'ten alınan hizmet, elektrik alımı ile ilgilidir.
- (5) Arçelik Pazarlama A.Ş.'den alınan hizmet personel ayni yardımı ile ilgilidir.
- (6) Otokoç'tan alınan hizmet, Şirket araçlarının kiralama hizmetleri ile ilgilidir.
- (7) Koç Sistem'den ve Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş.'den alınan hizmetler; destek kapsamında olup; genel olarak bilgisayarların bakım onarım, lisans yenilemelerini içermektedir.
- (8) Token Finansal Teknolojiler A.Ş.'den alınan hizmet, şirketin digital yemek kartı ile ilgilidir.
- (9) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında 31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iii) 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 hesap dönemlerine ilişkin ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:

Grup şirketleri ile yapılan işlemlerle ilgili finansal gelir ve giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Faiz geliri		
Yapı Kredi	212.933.792	16.231.625

iv) İlişkili taraflara ödenen temettüleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Koç Holding	-	1.357.280.195
CNHI Österreich	-	1.357.280.195
	-	2.714.560.390

v) 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 hesap dönemlerine ilişkin ilişkili taraflarla yapılan diğer işlemler:

Şirket üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve direktörler olarak belirlemiştir.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yılında üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 21.946.315 TL'dir (31 Mart 2023: 16.865.227 TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski, kur riski, makul değer faiz oranı riski, fiyat riski ve nakit akım faiz oranı riski, kredi riski ve likidite riskidir. Şirket'in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerinin Şirket'in finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Risk yönetimi, Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski

Kur riski

Şirket, yurt içi ve yurt dışındaki şirketler ile yabancı paraya dayalı ticari faaliyetlerde bulunması sebebi ve döviz cinsinden kullanmış olduğu uzun vadeli yatırım kredisiyle birlikte kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan yabancı para aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Şirket söz konusu kur riskini döviz pozisyonunu düzenli analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

Nakit Akış Riskinden Korunma Araçları

Türk Traktör'ün, nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu olan korunma aracı ithal traktör siparişleri ve bu siparişlere istinaden bankada tutulan tutarın kur etkisi üzerinden yapılmaktadır. Türk Traktör Avro cinsinden traktör ithal edip yurtiçinde satışa sunmaktadır. 2022 yılında devreye alınan uygulama ile ithal traktörlerde TL fiyat listesine geçilmiştir. Bu durumda sipariş verilen tarihte kasaya konulan Avro tutarın satış tarihindeki ödeme zamanındaki kur riskini elimine etmek için 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla hedge uygulanmaya başlanmıştır. Özkaynaklarda muhasebeleştirilen kur farkı gideri vergi sonrası 191.120.774 TL'dir (31 Aralık 2023: 193.543.455 TL).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	YEN
1.Ticari alacaklar	1.300.270.749	2.971.539	34.604.996	-	-	-
2.Parasal finansal varlıklar (banka hesapları dahil)	1.756.740.845	83.398	50.175.552	85.223	7.404	19.236.244
3.Diğer	-	-	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	3.057.011.594	3.054.937	84.780.548	85.223	7.404	19.236.244
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6.Diğer	-	-	-	-	-	-
7.Duran varlıklar (5+6)	-	-	-	-	-	-
8.Toplam varlıklar (4+7)	3.057.011.594	3.054.937	84.780.548	85.223	7.404	19.236.244
9.Ticari borçlar	848.267.542	3.831.735	11.518.653	(34.651)	3.640	1.527.090.962
10.Finansal yükümlülükler	643.043.802	-	18.477.049	-	-	-
11.Parasal olan diğer yükümlülükler	3.480.230	-	100.000	-	-	-
12.Kısa vadeli yükümlülükler (9+10+11)	1.494.791.574	3.831.735	30.095.702	(34.651)	3.640	1.527.090.962
13.Finansal yükümlülükler	1.234.352.918	-	35.467.568	-	-	-
14.Uzun vadeli yükümlülükler (13)	1.234.352.918	-	35.467.568	-	-	-
15.Toplam yükümlülükler (12+14)	2.729.144.492	3.831.735	65.563.270	(34.651)	3.640	1.527.090.962
16. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	(812.709.122)	-	(23.352.167)	-	-	-
17. Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu (16+18)	(484.842.020)	(776.798)	(4.134.889)	119.874	3.764	(1.507.854.718)
18.Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (8-15)	327.867.102	(776.798)	19.217.278	119.874	3.764	(1.507.854.718)

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	YEN
1.Ticari alacaklar	1.478.250.986	1.513.431	38.072.573	-	-	-
2.Parasal finansal varlıklar (banka hesapları dahil)	2.214.705.600	5.587.619	53.308.661	117.760	10.241	91.766.023
3.Diğer	-	-	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	3.692.956.586	7.101.050	91.381.234	117.760	10.241	91.766.023
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6.Diğer	-	-	-	-	-	-
7.Duran varlıklar (5+6)	-	-	-	-	-	-
8.Toplam varlıklar (4+7)	3.692.956.586	7.101.050	91.381.234	117.760	10.241	91.766.023
9.Ticari borçlar	3.242.249.779	8.510.837	75.446.675	40.299	-	494.419.949
10.Finansal yükümlülükler	589.631.274	-	15.703.295	-	-	-
11.Parasal olan diğer yükümlülükler	12.979.341	-	345.671	-	-	-
12.Kısa vadeli yükümlülükler (9+10+11)	3.844.860.394	8.510.837	91.495.641	40.299	-	494.419.949
13.Finansal yükümlülükler	865.562.459	-	23.052.004	-	-	-
14.Uzun vadeli yükümlülükler (13)	865.562.459	-	23.052.004	-	-	-
15.Toplam yükümlülükler (12+14)	4.710.422.853	8.510.837	114.547.645	40.299	-	494.419.949
16. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	(2.001.647.034)	-	(53.308.661)	-	-	-
17. Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu (16+18)	(3.019.113.301)	(1.409.787)	(76.475.072)	77.461	10.241	(402.653.926)
18.Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (8-15)	(1.017.466.267)	(1.409.787)	(23.166.411)	77.461	10.241	(402.653.926)

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile özkaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2024			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan (gider)/gelir	(2.507.922)	2.507.922	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(2.507.922)	2.507.922	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Avro net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	66.880.549	(66.880.549)	(81.270.912)	81.270.912
Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
Avro net etki	66.880.549	(66.880.549)	(81.270.912)	81.270.912
Diğer'in TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Diğer net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	(34.744.508)	34.744.508	-	-
Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer net etki	(34.744.508)	34.744.508	-	-
Toplam net etki	29.628.119	(29.628.119)	(81.270.912)	81.270.912

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2023			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan (gider)/gelir	(4.775.323)	4.775.323	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(4.775.323)	4.775.323	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Avro net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	(86.829.353)	86.829.353	(200.164.703)	200.164.703
Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(86.829.353)	86.829.353	(200.164.703)	200.164.703
Diğer'in TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Diğer net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	(10.160.918)	10.160.918	-	-
Diğer riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
Diğer net etki	(10.160.918)	10.160.918	-	-
Toplam net etki	(101.765.594)	101.765.594	(200.164.703)	200.164.703

Fiyat riski

Şirket'in fiyat riskine maruz bırakacak, finansal aktifi bulunmamaktadır.

Faiz oranı riski

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar (Not 4)	12.673.454.611	13.618.811.617
Banka kredileri ve tahviller (Not 6)	7.333.278.183	6.534.241.702
Kiralama işlemlerinden borçlar (Not 6)	80.311.275	126.765.324

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski

Finansal varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket, daha çok bayilerinden doğabilecek bu riski, belirlenen kredi limitlerini alan teminatlar ile sınırlayarak teminat tutarlarını sık aralıklarla güncelleyerek ve satılan traktörlerin mülkiyetini Şirket lehine rehin koydurarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterilerin finansal durumları, geçmiş tecrübeleri ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve ticari alacaklara değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Not 7).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

31 Mart 2024						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	1.242.349.528	3.604.559.424	-	553.421	13.022.672.632	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	47.744.962	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(47.744.962)	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
Azami kredi riskine maruz tutar (*)	1.242.349.528	3.604.559.424	-	553.421	13.022.672.632	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 3.263.169.921 TL'dir. Ayrıca, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların hepsi teminat altındadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	104.825.824	2.674.826.440	-	474.513	14.188.701.604	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	82.288.973	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(82.288.973)	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
Azami kredi riskine maruz tutar (*)	104.825.824	2.674.826.440	-	474.513	14.188.701.604	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 3.494.265.952 TL'dir. Ayrıca, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların hepsi teminat altındadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Likidite riski

Likidite risk yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi kesintisiz likiditasyonu sağlamak amacıyla müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Şirket'e finansal herhangi bir yük getirmemesi için yoğun olarak çalışmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Şirket'in ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayri nakdi kredi limitleri belirlemektedir.

Sermaye risk yönetimi

Şirket'in ana hedefleri arasında yer alan ortaklarına getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak için Şirket en uygun sermaye yapısını sürdürmeye çalışmakta ve bu şekilde Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlamaktadır.

Şirket, sermayeyi net finansal borç/toplam kaynaklar oranını kullanarak izlemektedir. Net finansal borç, finansal borçlar toplamının (uzun ve kısa vadeli finansal borçları içerir) nakit ve nakit benzerleri değerleri ile finansal yatırımların düşülmesiyle hesaplanmaktadır. Aşağıda belirtilen toplam kaynaklar, özkaynaklar ve net finansal borç toplamından oluşmaktadır. Oran net finansal borcun, finansal durum tablosunda bulunan toplam kaynaklara bölünmesiyle bulunur.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borçlar	7.413.589.458	6.661.007.026
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(13.022.672.632)	(14.188.701.604)
Finansal yatırımlar	(11.260.120)	(12.956.302)
Net finansal borç	(5.620.343.294)	(7.540.650.880)
Toplam özkaynaklar	13.157.104.538	17.717.485.582
Toplam kaynaklar	38.691.850.656	37.345.441.648
Net finansal borç/toplam kaynaklar(%)	%(15)	%(20)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

NOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

.....