

**TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU .....	1 - 2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....	4 - 5
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR.....	7 - 50
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	7 - 12
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	12
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR .....	13
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR .....	14 - 16
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	16 - 17
NOT 8 STOKLAR .....	18
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	19 - 20
NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	20 - 21
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	22 - 23
NOT 12 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	24
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	24 - 28
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	29
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR .....	29 - 31
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	31
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER .....	32
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	32
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ .....	32
NOT 21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....	33 - 36
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	36
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	36 - 41
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	42 - 51
NOT 25 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	51

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	4	4.941.372.805	16.753.182.070
Finansal yatırımlar	5	26.317.793	15.298.037
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 23	293.314.929	123.772.150
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	4.272.502.105	3.158.128.601
Stoklar	8	10.675.547.227	11.814.272.069
Peşin ödenmiş giderler	13	63.608.695	23.668.532
Diğer dönen varlıklar	12	1.970.823.803	2.086.189.126
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>22.243.487.357</b>	<b>33.974.510.585</b>
<b>DURAN VARLIKLAR</b>			
Ticari alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	109.458	148.710
Diğer alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		427.529	560.278
Finansal yatırımlar		11.734.714	11.494.108
Maddi duran varlıklar	9	7.313.683.089	6.197.764.609
Kullanım hakkı varlıkları	10	266.705.436	311.280.267
Maddi olmayan duran varlıklar	11	3.331.241.665	3.184.967.136
Peşin ödenmiş giderler	13	722.214.500	403.783.150
Ertelenmiş vergi varlığı	21	-	10.786.198
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>11.646.116.391</b>	<b>10.120.784.456</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>33.889.603.748</b>	<b>44.095.295.041</b>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 24 Ekim 2024 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden notlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
Kısa vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	6	4.346.480.488	5.997.040.304
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	46.796.102	60.081.986
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	6	878.241.111	696.201.835
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	1.934.870	2.484.199
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 23	356.445.354	1.858.678.174
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	6.241.141.738	10.069.930.311
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	460.451.513	747.670.813
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		247.211.170	275.570.272
Devlet teşvik ve yardımları	12	889.581	4.512.703
Ertelenmiş gelirler	13	82.457.604	616.418.222
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	106.828.849	678.308.666
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	66.982.360	51.572.111
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	287.556.610	319.247.788
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>13.123.417.350</b>	<b>21.377.717.384</b>
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
Uzun vadeli borçlanmalar			
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	19.711.028	84.359.822
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	6	1.594.545.915	1.022.005.105
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	2.187.624	2.751.011
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	343.252.658	347.497.627
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	14	266.182.528	341.202.011
Ertelenen vergi yükümlülüğü	21	23.717.905	-
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>2.249.597.658</b>	<b>1.797.815.576</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
		<b>18.516.588.740</b>	<b>20.919.762.081</b>
Ödenmiş sermaye	16	100.066.875	100.066.875
Sermaye düzeltme farkları	16	1.926.758.956	1.926.758.956
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		3.037.364.300	2.182.123.911
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)</b>			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(374.852.223)	(326.384.450)
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)</b>			
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		207.797.483	228.524.698
Geçmiş yıllar karları		8.514.763.247	4.116.654.957
Net dönem karı		5.104.690.102	12.692.017.134
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>33.889.603.748</b>	<b>44.095.295.041</b>

Takip eden notlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 TARİHİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	17	49.571.028.569	12.899.968.741	59.264.714.550	19.145.506.766
Satışların maliyeti	17	(38.440.549.167)	(10.306.970.676)	(44.275.992.880)	(13.629.143.085)
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>11.130.479.402</b>	<b>2.592.998.065</b>	14.988.721.670	5.516.363.681
Pazarlama giderleri		(2.085.734.323)	(543.320.578)	(1.781.787.564)	(664.108.588)
Genel yönetim giderleri		(1.094.489.434)	(319.636.743)	(1.055.074.280)	(327.112.128)
Araştırma ve geliştirme giderleri		(424.310.392)	(158.444.317)	(499.389.855)	(198.921.069)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	2.155.540.133	761.900.108	3.972.480.829	689.312.543
Esas faaliyetlerden diğer giderler	18	(2.664.998.769)	(959.047.744)	(4.751.152.009)	(1.474.278.606)
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>7.016.486.617</b>	<b>1.374.448.791</b>	<b>10.873.798.791</b>	3.541.255.833
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		8.302.839	3.379.548	9.845.561	934.271
<b>FİNANSMAN GELİR (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>7.024.789.456</b>	<b>1.377.828.339</b>	10.883.644.352	3.542.190.104
Finansman gelirleri	19	2.426.086.105	463.080.097	2.130.895.558	837.309.107
Finansman giderleri	20	(2.435.225.365)	(822.183.745)	(1.706.782.924)	(263.638.708)
Net parasal pozisyon kazançları/ (kayıpları)		(155.379.909)	163.452.732	(99.139.284)	(26.388.100)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>		<b>6.860.270.287</b>	<b>1.182.177.423</b>	11.208.617.702	4.089.472.403
Dönem vergi (gideri) geliri	21	(1.698.011.087)	91.016.038	(3.423.240.349)	(1.416.754.948)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	21	(57.569.098)	(346.646.645)	317.846.849	(143.447.979)
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>5.104.690.102</b>	<b>926.546.816</b>	8.103.224.202	2.529.269.476
Pay başına kazanç (TL)	22	0,5102	0,0927	1,1042	0,1722
<b>Diğer kapsamlı gelir (gider)</b>					
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:</b>					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	14	(64.623.698)	(3.866.284)	(74.346.823)	(2.860.801)
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</b>					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	21	16.155.925	966.570	18.586.706	4.289.501
<b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar:</b>					
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(27.636.286)	(23.822.208)	(116.952.723)	(51.657.963)
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</b>					
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	21	6.909.071	5.955.551	29.238.181	16.179.229
<b>Diğer kapsamlı gelir (gider)</b>		<b>(69.194.988)</b>	<b>(20.766.371)</b>	(143.474.659)	(34.050.034)
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>5.035.495.114</b>	<b>905.780.445</b>	7.959.749.543	2.495.219.442

Takip eden notlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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
<b>1 Ocak 2024</b>	<b>100.066.875</b>	<b>1.926.758.956</b>	<b>(326.384.450)</b>	<b>228.524.698</b>	<b>2.182.123.911</b>	<b>4.116.654.957</b>	<b>12.692.017.134</b>	<b>20.919.762.081</b>
Transferler	-	-	-	-	855.240.389	11.836.776.745	(12.692.017.134)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	(7.438.668.455)	-	(7.438.668.455)
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	5.104.690.102	5.104.690.102
<b>Diğer kapsamlı gelir (gider)</b>								
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	-	-	(48.467.773)	-	-	-	-	(48.467.773)
Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları	-	-	-	(20.727.215)	-	-	-	(20.727.215)
<b>Toplam diğer kapsamlı gelir (gider)</b>	-	-	(48.467.773)	(20.727.215)	-	-	-	(69.194.988)
<b>Toplam kapsamlı gelir (gider)</b>	-	-	(48.467.773)	(20.727.215)	-	-	5.104.690.102	5.035.495.114
<b>30 Eylül 2024</b>	<b>100.066.875</b>	<b>1.926.758.956</b>	<b>(374.852.223)</b>	<b>207.797.483</b>	<b>3.037.364.300</b>	<b>8.514.763.247</b>	<b>5.104.690.102</b>	<b>18.516.588.740</b>

Takip eden notlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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	
<b>1 Ocak 2023</b>	53.369.000	1.945.911.415	(303.855.142)	264.197.157	1.712.613.071	3.020.478.930	5.855.344.681	12.548.059.112	
<b>Transferler</b>	-	-	-	-	469.510.840	5.385.833.841	(5.855.344.681)	-	
<b>Kar payları</b>	-	-	-	-	-	(4.273.590.423)	-	(4.273.590.423)	
<b>Sermaye artırım</b>	46.697.875	(33.513.175)	-	-	-	(13.184.700)	-	-	
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	8.103.224.202	8.103.224.202	
<b>Diğer kapsamlı gelir (gider)</b>									
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	-	-	(55.760.117)	-	-	-	-	(55.760.117)	
Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları	-	-	-	(87.714.542)	-	-	-	(87.714.542)	
<b>Toplam diğer kapsamlı gelir (gider)</b>	-	-	(55.760.117)	(87.714.542)	-	-	-	(143.474.659)	
<b>Toplam kapsamlı gelir (gider)</b>	-	-	(55.760.117)	(87.714.542)	-	-	8.103.224.202	7.959.749.543	
<b>30 Eylül 2023</b>	100.066.875	1.912.398.240	(359.615.259)	176.482.615	2.182.123.911	4.119.537.648	8.103.224.202	16.234.218.232	

Takip eden notlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2023
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>1.156.401.961</b>	<b>12.512.807.471</b>
Dönem karı (zararı)	5.104.690.102	8.095.910.215
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:	4.174.003.808	5.850.840.186
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	1.253.698.800	1.086.083.043
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8 (243.987.632)	(46.671.652)
Ticari alacaklarda değer düşüklüğü	7 17.884.617	(241.141)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14 116.000.388	112.670.492
Personel prim karşılıkları	205.626.400	244.561.034
Dava karşılıkları (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	14 9.394.182	5.874.251
Garanti karşılıkları (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	14 51.548.408	368.255.376
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	19, 20 2.105.438	(794.901.637)
Gerçekleşmemiş kur farkı	246.852.155	455.382.336
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları kazançları ile ilgili düzeltmeler	5 796.726	(3.338.104)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/ (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	-	-
Vergi geliri (gideri) ile ilgili düzeltmeler	21 1.755.580.185	3.105.393.500
Parasal (kazanç)/ kayıpla ilgili düzeltmeler	758.504.141	1.317.772.688
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>	<b>(6.487.792.393)</b>	<b>(615.781.683)</b>
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	7 (1.132.218.868)	(888.685.640)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	7 1.045.793.239	2.246.250.913
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	8 1.382.712.473	(925.788.598)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	12 (243.801.993)	629.903.871
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	132.747	265.420
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	(2.717.568.837)	(162.241.665)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	(3.828.788.572)	(1.408.532.389)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(994.052.582)	(106.953.595)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>	<b>2.790.901.517</b>	<b>13.330.968.718</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14 (43.317.318)	(52.266.157)
Vergi ödemeleri	21 (1.591.182.238)	(765.895.090)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(2.410.758.890)</b>	<b>(1.577.048.711)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9, 11 41.274.714	9.845.561
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9, 11 (2.437.641.738)	(1.572.863.050)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	5 (14.391.866)	(14.031.222)
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(6.204.595.233)</b>	<b>(7.495.974.965)</b>
Kredilerden nakit girişleri	6 4.609.006.902	4.904.490.681
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6 (3.385.833.151)	(7.742.122.660)
Ödenen temettümler	16 (7.438.668.455)	(4.273.590.422)
Ödenen faiz	(2.307.767.781)	(824.328.178)
Alınan faiz	2.406.613.555	485.749.589
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6 (87.946.303)	(46.173.975)
<b>D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ</b>	<b>(4.345.400.329)</b>	<b>(2.580.031.274)</b>
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>	<b>(11.804.352.491)</b>	<b>859.752.520</b>
<b>E. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>	<b>278.818.036</b>	<b>273.155.004</b>
<b>F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>4 16.462.966.038</b>	<b>9.774.696.007</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>4 4.937.431.583</b>	<b>10.907.603.532</b>

Takip eden notlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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. 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.797 olup (Daimi: 2.744 geçici: 53) dönem içi ortalama personel sayısı 2.884 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 128 traktör satış bayisi, 145 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

30 Eylül 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 Eylül 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.

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 4 Temmuz 2024 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 - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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'nca 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, 30 Eylül 2024 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 30 Eylül 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, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 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. 30 Eylül 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
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	% 343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	% 268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	% 254

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 gerçekleştirilebilir 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 - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 kaybı 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 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

#### 2.3 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. 30 Eylül 2024 ara dönem özet finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan tahminlerle tutarlıdır.

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.4 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.

30 Eylül 2024 ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### a. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılmasına ilişkin değişiklik;** 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. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüklerine ilişkin değişiklik;** Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini 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. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.4 TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

- **TMS 7 ve TFRS 7, Tedarikçi finansmanı anlaşmalarına ilişkin değişiklik;** 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. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- b. **30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
  - **TFRS 10 ve TMS 28, Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkılarına ilişkin değişiklik;** 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. 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.
  - **TMS 21, Takas edilebilirliğin bulunmaması;** Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.
  - **TMS 12, 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 değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 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:

1 Ocak - 30 Eylül 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.

#### 2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Ara dönem özet 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. Ara dönem özet 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:

#### 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.

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 (Not 21).

## **TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.**

### **1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

---

#### **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)**

###### **Nakit akış riskinden korunma işlemleri**

Şirket, Avro cinsinden ithal ettiği traktörler için Türk Lirası cinsinden satış taahhüdü yapılarak alınan siparişlerden kaynaklı olarak doğan kur riskinden korunmak için nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır.

###### **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).

#### **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.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar:		
- TL vadeli mevduatlar	2.468.191.222	13.766.474.932
- TL vadesiz mevduatlar	358.052.240	371.713.396
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	35.834.685	301.179.091
- Yabancı para vadeli mevduatlar	2.079.294.658	2.313.814.651
	<b>4.941.372.805</b>	16.753.182.070

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla TL ve Avro vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %48,70 ve %2' dir (31 Aralık 2023 : TL: %43,91, Avro: %2,95).

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri üç aydan kısadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in bloke mevduat tutarı 11.801.516 TL'dir. (31 Aralık 2023 : Yoktur).

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	4.941.372.805	16.753.182.070
Eksi: Faiz tahakkukları	(3.941.222)	(290.216.032)
<b>Nakit ve nakit benzeri değerler</b>	<b>4.937.431.583</b>	16.462.966.038

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonu (*)	26.317.793	15.298.037
	<b>26.317.793</b>	15.298.037

(\*) Yapı Kredi Portföy Yönetimi A.Ş' den alınan "Girişim Sermaye Yatırım Fonu".



# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>		
Kısa vadeli banka kredileri	4.346.480.488	5.997.040.304
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	878.241.111	696.201.835
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	48.730.972	62.566.185
	<b>5.273.452.571</b>	<b>6.755.808.324</b>
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>		
Uzun vadeli banka kredileri	1.594.545.915	1.022.005.105
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	21.898.652	87.110.833
	<b>1.616.444.567</b>	<b>1.109.115.938</b>

#### a) Kısa vadeli borçlanmalar

##### Kısa vadeli banka kredileri

	Orijinal para birimi değeri		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
TL krediler	4.346.480.488	5.997.040.304	45,20	41,94	4.346.480.488	5.997.040.304
					<b>4.346.480.488</b>	<b>5.997.040.304</b>

##### Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları

	Orijinal para birimi değeri		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Avro krediler	15.872.020	15.703.295	7,78	3,77	606.949.216	696.201.835
TL krediler	271.291.894	-	41,25	-	271.291.895	-
					<b>878.241.111</b>	<b>696.201.835</b>

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

#### b) Uzun vadeli borçlanmalar

##### Uzun vadeli banka kredileri

	Orijinal para birimi değeri		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Avro krediler	28.552.794	23.052.004	7,78	6,61	1.091.568.518	1.022.005.105
TL krediler	502.977.398	-	41,25	-	502.977.397	-
<b>Toplam uzun vadeli banka kredileri</b>					<b>1.594.545.915</b>	<b>1.022.005.105</b>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıl	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
2025	835.812.138	507.997.035
2026	322.355.733	216.713.787
2027	290.918.686	148.647.133
2028	145.459.358	148.647.133
	<b>1.594.545.915</b>	<b>1.022.005.105</b>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Avro kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Avro krediler	TL Karşılığı	Faiz Oranı	Vade sonu
20.462.122	782.475.652	EURIBOR + 4,85	29.12.2028
15.346.592	586.856.745	EURIBOR + 4,85	29.12.2028
5.818.506	222.500.849	%3,95	17.02.2025
1.925.961	73.353.101	%9,75	25.09.2026
871.632	33.331.387	%3,25	21.02.2025
<b>44.424.813</b>	<b>1.698.517.734</b>		

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Avro kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Avro krediler	TL karşılığı	Faiz oranı	Vade sonu
17.236.680	764.184.098	%3,95	17 Şubat 2025
15.087.757	668.912.115	EURIBOR + 4,85	29 Aralık 2028
3.415.914	151.443.728	%0,81	25 Eylül 2026
2.409.465	106.823.039	%3,25	21 Şubat 2025
605.483	26.843.959	%3,5	29 Mart 2024
<b>38.755.299</b>	<b>1.718.206.939</b>		

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla banka kredilerine ilişkin verilmiş herhangi bir teminat ve ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Banka kredilerinin taşınan ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	Taşınan değer		Makul değer	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	<b>6.819.267.514</b>	7.715.247.244	<b>7.520.449.933</b>	9.522.187.848

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, kredilerin makul değerleri, Avro ve TL krediler için yıllık %3,52 ve %54,31 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 - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

2024 ve 2023 yılları içerisinde banka kredilerine ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
<b>1 Ocak</b>	<b>7.864.924.262</b>	8.708.628.041
Alınan yeni finansal borçlar	<b>4.609.006.902</b>	4.904.490.681
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	<b>(87.946.303)</b>	(46.173.975)
Yeni kiralama sözleşmelerinin etkisi	<b>18.315.023</b>	51.855.517
Anapara ödemeleri	<b>(3.385.833.151)</b>	(7.742.122.660)
Faiz tahakkuku değişimi	<b>(185.323.599)</b>	13.474.397
Kur farkı değişimi	<b>525.670.192</b>	728.537.337
Parasal kazanç	<b>(2.468.916.188)</b>	(2.015.113.368)
<b>30 Eylül</b>	<b>6.889.897.138</b>	4.603.575.970

#### NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Kısa vadeli ticari alacaklar:</b>		
Ticari alacaklar	<b>4.382.626.681</b>	3.229.005.591
Alacak senetleri ve çekler	<b>71.654.464</b>	60.881.269
	<b>4.454.281.145</b>	3.289.886.860
Eksi: Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü	<b>(47.303.703)</b>	(65.188.320)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	<b>(134.475.337)</b>	(66.569.939)
<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>	<b>4.272.502.105</b>	3.158.128.601
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	<b>293.314.929</b>	123.772.150
<b>Toplam kısa vadeli ticari alacaklar</b>	<b>4.565.817.034</b>	3.281.900.751

30 Eylül 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 %51,82, %4,96 ve %3,35 (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 - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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
<b>1 Ocak</b>	<b>(65.188.320)</b>	<b>(109.215.052)</b>
Yıl içerisinde iptal/ tahsil edilen (Not 18)	<b>742.721</b>	957.278
Yıl içerisinde ayrılan karşılık (Not 18)	-	(6.054)
Parasal kazanç/ (kayıp)	<b>17.141.896</b>	18.433.921
<b>30 Eylül</b>	<b>(47.303.703)</b>	<b>(89.829.907)</b>
	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
<b>Uzun vadeli ticari alacaklar:</b>		
Alacak senetleri	<b>109.458</b>	148.710
	<b>109.458</b>	148.710
	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
<b>Ticari borçlar:</b>		
Ticari borçlar	<b>6.746.809.178</b>	10.636.070.812
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	<b>(505.667.440)</b>	(566.140.501)
<b>Ticari borçlar</b>	<b>6.241.141.738</b>	10.069.930.311
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	<b>356.445.354</b>	1.858.678.174
<b>Toplam ticari borçlar</b>	<b>6.597.587.092</b>	<b>11.928.608.485</b>

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzemeler	3.230.303.272	3.717.854.271
Yoldaki mallar (*)	1.365.381.745	2.546.781.007
Yarı mamuller	164.796.764	78.985.740
Yedek parçalar	922.105.270	983.603.332
Ticari mallar	3.740.848.438	2.469.690.090
Mamuller	1.733.906.368	2.255.164.628
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(481.794.630)	(237.806.999)
	<b>10.675.547.227</b>	<b>11.814.272.069</b>

(\*) 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
<b>1 Ocak</b>	<b>(237.806.999)</b>	<b>(138.560.608)</b>
Dönem içinde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığı	(243.987.632)	(46.671.652)
<b>30 Eylül</b>	<b>(481.794.631)</b>	<b>(185.232.260)</b>

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemleri bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
İlk madde ve malzemeler	(374.606.693)	(151.622.710)
Ticari mallar	(58.884.043)	(32.582.795)
Yedek parçalar	(48.303.894)	(1.026.755)
	<b>(481.794.630)</b>	<b>(185.232.260)</b>

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
<b><u>Maliyet</u></b>				
Araziler	577.640.911	-	-	577.640.911
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	446.531.726	98.639.723	-	545.171.449
Binalar	3.260.194.731	147.094.879	-	3.407.289.610
Makine, tesis ve cihazlar	11.986.257.804	1.006.350.655	-	12.992.608.459
Özel maliyetler	93.389.868	-	-	93.389.868
Taşıtlar	222.511.555	101.879.736	(49.129.104)	275.262.187
Döşeme ve demirbaşlar	1.471.109.209	96.552.319	-	1.567.661.528
Yapılmakta olan yatırımlar	35.935.083	376.719.480	-	412.654.563
	<b>18.093.570.887</b>	<b>1.827.236.792</b>	<b>(49.129.104)</b>	<b>19.871.678.575</b>
<b><u>Birikmiş amortismanlar</u></b>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	136.100.093	15.233.207	-	151.333.300
Binalar	1.425.334.605	41.676.508	-	1.467.011.113
Makine, tesis ve cihazlar	9.026.505.228	504.387.644	-	9.530.892.872
Özel maliyetler	92.250.431	847.503	-	93.097.934
Taşıtlar	57.084.866	37.118.799	(16.157.231)	78.046.434
Döşeme ve demirbaşlar	1.158.531.055	79.082.778	-	1.237.613.833
	<b>11.895.806.278</b>	<b>678.346.439</b>	<b>(16.157.231)</b>	<b>12.557.995.486</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>6.197.764.609</b>			<b>7.313.683.089</b>
	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
<b><u>Maliyet</u></b>				
Araziler	559.786.944	17.752.069	-	577.539.013
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	274.199.949	97.598.838	-	371.798.787
Binalar	3.151.711.673	58.430.388	-	3.210.142.061
Makine, tesis ve cihazlar	10.992.662.272	518.542.640	(44.629.056)	11.466.575.856
Özel maliyetler	93.643.164	-	(653.305)	92.989.859
Taşıtlar	108.006.327	41.479.759	(39.633.137)	109.852.949
Döşeme ve demirbaşlar	1.307.982.238	64.403.123	-	1.372.385.361
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-
	<b>16.487.992.567</b>	<b>798.206.817</b>	<b>(84.915.498)</b>	<b>17.201.283.886</b>
<b><u>Birikmiş amortismanlar</u></b>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	124.521.447	7.501.324	-	132.022.771
Binalar	1.374.617.614	37.776.350	-	1.412.393.964
Makine, tesis ve cihazlar	8.586.751.902	394.931.681	(44.629.056)	8.937.054.527
Özel maliyetler	90.823.264	1.257.699	(217.292)	91.863.671
Taşıtlar	55.741.886	11.775.059	(6.902.953)	60.613.992
Döşeme ve demirbaşlar	1.081.676.121	57.936.103	-	1.139.612.224
	<b>11.314.132.235</b>	<b>511.178.216</b>	<b>(51.749.301)</b>	<b>11.773.561.149</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>5.173.860.333</b>			<b>5.427.722.737</b>

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	559.138.763	453.054.928
Genel yönetim giderleri	50.998.719	23.377.456
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	45.808.586	18.567.412
Araştırma ve geliştirme giderleri	22.400.371	16.178.420
	<b>678.346.439</b>	<b>511.178.216</b>

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

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

#### NOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Eylül 2024
<b>Maliyet</b>			
Arazi ve binalar	246.632.944	19.291.026	265.923.970
Makineler	206.562.480	-	206.562.480
Taşıtlar	434.148.745	47.356.087	481.504.832
	<b>887.344.169</b>	<b>66.647.113</b>	<b>953.991.282</b>
<b>Birikmiş itfa ve tükenme payları</b>			
Arazi ve binalar	168.068.334	23.743.776	191.812.110
Makineler	152.566.395	20.875.282	173.441.677
Taşıtlar	255.429.173	66.602.886	322.032.059
	<b>576.063.902</b>	<b>111.221.944</b>	<b>687.285.846</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>311.280.267</b>		<b>266.705.436</b>
	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Eylül 2023
<b>Maliyet</b>			
Arazi ve binalar	154.412.923	56.301.684	210.714.607
Makineler	206.562.480	11.074.001	217.636.481
Taşıtlar	273.762.048	72.381.930	346.143.978
	<b>634.737.451</b>	<b>139.757.615</b>	<b>774.495.066</b>
<b>Birikmiş itfa ve tükenme payları</b>			
Arazi ve binalar	105.355.741	31.720.925	137.076.666
Makineler	107.792.018	30.452.493	138.244.511
Taşıtlar	129.966.344	42.568.403	172.534.747
	<b>343.114.103</b>	<b>104.741.821</b>	<b>447.855.924</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>291.623.348</b>		<b>326.639.142</b>

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	66.898.279	55.684.432
Satışların maliyeti	26.097.327	27.099.568
Genel yönetim giderleri	12.127.820	11.769.518
Araştırma ve geliştirme giderleri	6.098.518	10.188.303
	111.221.944	104.741.821

#### NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
<b><u>Malivet</u></b>					
Haklar	1.461.466.937	87.212.253	-	-	1.548.679.190
Geliştirme giderleri	4.278.152.823	-	-	33.179.277	4.311.332.100
Devam etmekte olan geliştirme giderleri	1.026.961.589	523.192.693	-	(33.179.277)	1.516.975.005
	6.766.581.349	610.404.946	-	-	7.376.986.295
<b><u>Birikmiş itfa payları</u></b>					
Haklar	1.008.120.315	113.475.063	-	-	1.121.595.378
Geliştirme giderleri	2.573.493.898	350.655.354	-	-	2.924.149.252
	3.581.614.213	464.130.417	-	-	4.045.744.630
<b>Net defter değeri</b>	<b>3.184.967.136</b>				<b>3.331.241.665</b>
	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
<b><u>Malivet</u></b>					
Haklar	1.304.114.033	103.884.368	-	-	1.407.998.401
Geliştirme giderleri	3.941.967.004	-	-	178.125.977	4.120.092.981
Devam etmekte olan geliştirme giderleri	934.999.098	670.771.865	-	(178.125.977)	1.427.644.986
	6.181.080.135	774.656.233	-	-	6.955.736.368
<b><u>Birikmiş itfa payları</u></b>					
Haklar	856.748.440	106.615.165	-	-	963.363.605
Geliştirme giderleri	2.089.981.667	363.547.841	-	-	2.453.529.508
	2.946.730.107	470.163.006	-	-	3.416.893.113
<b>Net defter değeri</b>	<b>3.234.350.028</b>				<b>3.538.843.255</b>

#### NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)



## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

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

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Araştırma ve geliştirme giderleri	350.655.354	393.118.754
Satışların maliyeti	13.404.058	15.172.323
Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan	5.781.291	7.260.648
Genel yönetim giderleri	88.985.592	50.741.229
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	5.304.122	3.870.052
	<b>464.130.417</b>	<b>470.163.006</b>

### NOT 12 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>a) Diğer dönen varlıklar:</b>		
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	1.585.375.517	1.759.125.230
İade edilecek vergi ve fonlar	385.448.286	327.063.896
	<b>1.970.823.803</b>	<b>2.086.189.126</b>

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>b) Devlet teşvik ve yardımları:</b>		
Devlet teşvik ve yardımları (*)	889.581	4.512.703
	<b>889.581</b>	<b>4.512.703</b>

(\*) "TÜBİTAK destekli projeler kapsamında devlet tarafından verilen yardım ve teşviklerdir.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>a) Peşin ödenmiş giderler:</b>		
Gelecek aylara ait giderler	63.608.695	23.668.532
	63.608.695	23.668.532
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</b>		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (*)	722.214.500	403.783.150
	722.214.500	403.783.150
(*) Makine ve teçhizat yenileme yatırımları için verilen avanslardan oluşmaktadır.		
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>c) Ertelenmiş gelirler:</b>		
Alınan avanslar (*)	34.156.032	433.634.392
Gelecek dönemlere ait gelirler (**)	48.301.572	182.783.830
	82.457.604	616.418.222

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

(\*\*) Gelecek dönemlere ait gelirler, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 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 VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### a) Kısa vadeli karşılıklar

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılıkları	66.982.360	51.572.111
	66.982.360	51.572.111

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

##### a) Kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

Kullanılmamış izin karşılıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>1 Ocak</b>	<b>51.572.111</b>	29.837.689
Yıl içinde ayrılan/(kullanılan) karşılık tutarı - net	<b>36.449.731</b>	63.273.339
Parasal kazanç	<b>(21.039.482)</b>	(46.934.796)
<b>30 Eylül</b>	<b>66.982.360</b>	46.176.232

##### Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Garanti gider karşılıkları	<b>246.023.141</b>	289.372.047
Dava gider karşılıkları	<b>41.533.469</b>	29.875.741
	<b>287.556.610</b>	319.247.788

Dava gider karşılıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>1 Ocak</b>	<b>29.875.741</b>	34.191.485
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı (Not 18)	<b>92.955.980</b>	32.790.932
Yıl içinde iptal edilen karşılık tutarı (Not 18)	<b>(28.067.065)</b>	(26.860.667)
Parasal kazanç	<b>(53.231.187)</b>	(10.330.339)
<b>30 Eylül</b>	<b>41.533.469</b>	29.791.411

##### b) Uzun vadeli karşılıklar

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	<b>343.252.658</b>	347.497.627
	<b>343.252.658</b>	347.497.627

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 - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

##### b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 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 gereken 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:

	30 Eylül 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 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL (1 Temmuz 2023 23.489,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>1 Ocak</b>	<b>347.497.627</b>	574.110.171
Faiz maliyeti	55.958.578	37.704.575
Cari dönem hizmet maliyeti	23.592.080	37.685.660
Yıl içinde ödenen	(43.317.318)	(45.865.188)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	64.623.698	74.346.823
Parasal kazanç/(kayıp)	(105.102.007)	(266.865.037)
<b>30 Eylül</b>	<b>343.252.658</b>	411.117.004

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

Duyarlılık seviyesi Oran	Net İskonto Oranı		Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı	
	%0,5 azalış (%2,88)	%0,5 artış %2,91	%0,5 azalış (%91,49)	%0,5 artış %92,41
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	744.429	(742.202)	(6.371.751)	6.633.569

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

##### b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

###### Diğer uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Garanti gider karşılığı	266.182.528	341.202.011
	266.182.528	341.202.011

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

	2024	2023
<b>1 Ocak</b>	<b>630.574.059</b>	477.857.179
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	(376.361.593)	(143.428.983)
Yıl içinde kullanılan karşılık tutarı	427.910.000	511.684.359
Parasal kazanç	(169.916.797)	(386.815.085)
<b>30 Eylül</b>	<b>512.205.669</b>	459.297.470

##### c) Koşullu yükümlülükler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	643.546.396	918.305.623
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	-	-
	643.546.396	918.305.623

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

30 Eylül 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 : 2.127.760 Avro).

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

##### d) Koşula bağlı varlıklar

	Orijinal para birimi değeri						TL karşılığı	
	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023			30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	Avro	ABD Doları	TL	Avro	ABD Doları	TL		
Alınan teminat mektupları	-	270.000	2.981.062.737	-	270.000	2.373.186.245	2.990.275.407	2.382.398.915
Doğrudan borçlandırma	-	-	4.308.442.420	-	-	7.491.348.582	4.308.442.420	7.491.348.582
İpotekler	-	-	438.684	-	-	595.998	438.684	595.998
Nakit TL teminat	-	-	79.266.800	-	-	76.783.380	79.266.800	76.783.380
Teminat senedi	-	-	703.753	-	-	840.497	703.753	840.497
							<b>7.379.127.064</b>	<b>9.951.967.372</b>

Alınan teminatları bayi ve tedarikçi risklerine karşılık alınan teminatlar oluşturmaktadır.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 15- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve borçlar (*)	131.084.124	189.953.146
Personele borçlar ve prim tahakkukları	329.367.389	301.823.444
Toplu iş sözleşmesi farkı	-	255.894.223
	<b>460.451.513</b>	<b>747.670.813</b>

(\*) 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 hissedenden oluşmakta olup, nominal değeri 100.066.875 TL'dir.

	30 Eylül 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 Osterreich	37,50	37.525.078	37,50	37.525.078
BİST'te işlem gören	25,00	25.016.719	25,00	25.016.719
	<b>100,00</b>	<b>100.066.875</b>	<b>100,00</b>	<b>100.066.875</b>
<b>Sermaye düzeltme farkları</b>		<b>1.926.758.956</b>		<b>1.926.758.956</b>
		<b>2.026.825.831</b>		<b>2.026.825.831</b>

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 - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in hisseleri A, B ve C grupları şeklinde tertip edilmiştir. A ve B grubu hisseler imtiyazlı hisseler olup, 12 kişiden oluşan Yönetim Kurulu'na seçilecek üyelerin beşi A Grubu, beşi B Grubu, 2 adet bağımsız yönetim kurulu üyesi ise hissedarlar tarafından gösterilen adaylar arasından seçilmektedir.

Şirket, 11 Eylül 2004 tarihinden itibaren BİST'e kote olmuş ve Şirket hisseleri bu tarihten itibaren işlem görmeye başlamış olup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %25 oranında hissesi mevcuttur (31 Aralık 2023 : %25).

Sermaye ve kanuni yedek akçelerin TFRS ve VUK tutarları aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2024 (TFRS)</b>	<b>Tarihi Değer</b>	<b>Enflasyon düzeltmesi etkisi</b>	<b>Endekslenmiş değer</b>
Sermaye	100.066.875	1.926.758.956	2.026.825.831
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.077.935.114	1.959.429.186	3.037.364.300
<b>30 Eylül 2024 (VUK)</b>	<b>Tarihi Değer</b>	<b>Enflasyon düzeltmesi etkisi</b>	<b>Endekslenmiş değer</b>
Sermaye	100.066.875	1.604.710.084	1.704.776.959
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.077.935.114	1.462.675.382	2.540.610.496

### 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 dağıtılabilir dönem kârının asgari %60'ı nakit ve/veya bedelsiz hisse şeklinde dağıtılır.

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.



## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

2023 yılı karından toplam 7.438.668.455 TL tutarındaki kar payı dağıtım teklifi 26 Mart 2024 tarihli 70. Olağan Genel Kurul Toplantısında kabul edilmiştir. Kar payları 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren hissedarlara nakden ödenmiştir. 1 kuruşluk pay başına dağıtılan Brüt temettü 74,34 kuruştur.

#### NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yurt içi satışlar	49.472.655.620	13.855.170.696	50.903.615.027	16.427.871.874
Yurt dışı satışlar	11.514.394.335	2.739.496.092	16.074.708.074	5.069.419.783
<b>Satış gelirleri (brüt)</b>	<b>60.987.049.955</b>	<b>16.594.666.788</b>	66.978.323.101	21.497.291.657
Satışlardan indirimler ve iskontolar	(11.416.021.386)	(3.694.698.047)	(7.713.608.551)	(2.351.784.891)
<b>Satış gelirleri (net)</b>	<b>49.571.028.569</b>	<b>12.899.968.741</b>	59.264.714.550	19.145.506.766
Satışların maliyeti	(38.440.549.167)	(10.306.970.676)	(44.275.992.880)	(13.629.143.085)
<b>Brüt kar</b>	<b>11.130.479.402</b>	<b>2.592.998.065</b>	14.988.721.670	5.516.363.681

#### Satış adetleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024			1 Ocak - 30 Eylül 2023		
	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar
Traktör	24.310	10.870	35.180	25.289	13.902	39.191
Biçerdöver	92	-	92	337	-	337
	<b>24.402</b>	<b>10.870</b>	<b>35.272</b>	25.626	13.902	39.528

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	1.084.470.096	460.930.485	2.786.517.969	273.389.147
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	899.413.185	251.062.268	1.044.851.715	309.242.074
Dava gider karşılığı iptali (Not 14)	28.067.065	-	26.606.952	18.982.716
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü iptali (Not 7)	742.721	-	957.278	(17.517)
<b>Diğer gelirler</b>	<b>142.847.066</b>	<b>49.907.355</b>	<b>113.546.915</b>	<b>87.716.123</b>
<b>Diğer faaliyet gelirleri</b>	<b>2.155.540.133</b>	<b>761.900.108</b>	<b>3.972.480.829</b>	<b>689.312.543</b>
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(1.017.141.859)	(470.948.847)	(2.809.260.604)	(834.901.915)
Vadeli alımlarla ilgili finansman gideri	(1.610.038.445)	(488.098.897)	(1.894.606.141)	(619.961.183)
Dava gider karşılıkları (Not 14)	(37.818.465)	-	(32.481.203)	(19.415.508)
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (Not 7)	-	-	(6.054)	-
<b>Diğer giderler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(14.798.007)</b>	<b>-</b>
<b>Diğer faaliyet giderleri</b>	<b>(2.664.998.769)</b>	<b>(959.047.744)</b>	<b>(4.751.152.009)</b>	<b>(1.474.278.606)</b>

### NOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı gelirleri	305.747.360	171.499.384	498.191.347	312.074.881
Faiz gelirleri	2.120.338.745	291.580.713	1.632.704.211	525.234.226
<b>Finansman gelirleri</b>	<b>2.426.086.105</b>	<b>463.080.097</b>	<b>2.130.895.558</b>	<b>837.309.107</b>

### NOT 20 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı giderleri	(278.590.681)	(135.553.999)	(849.551.898)	(57.480.558)
Banka kredileri faiz giderleri	(2.122.444.183)	(686.574.108)	(837.802.574)	(202.452.927)
<b>Diğer</b>	<b>(34.190.501)</b>	<b>(55.638)</b>	<b>(19.428.452)</b>	<b>(3.705.223)</b>
<b>Finansman giderler</b>	<b>(2.435.225.365)</b>	<b>(822.183.745)</b>	<b>(1.706.782.924)</b>	<b>(263.638.708)</b>

## **TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.**

### **1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 30 Eylül 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 Temmuz 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.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

##### Yatırım teşvik sistemi kapsamında elde edilen vergi avantajları:

Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşmaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 68.161.741 TL (31 Aralık 2023: 176.955.966 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak ara dönem özet finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak - 30 Eylül 2024 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda (57.569.098) TL tutarında ertelenmiş vergi gideri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Şirket yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 2 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 2 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi gideri	1.698.011.087	3.815.785.028
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(1.591.182.238)	(3.137.476.362)
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü (varlığı)</b>	<b>106.828.849</b>	678.308.666

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30.Eyl.24	1 Temmuz - 30.Eyl.24	1 Ocak - 30.Eyl.23	1 Temmuz - 30.Eyl.23
Kurumlar vergisi gideri	(1.698.011.087)	91.016.038	(3.423.240.349)	(1.416.754.948)
Ertelenmiş vergi geliri/ gideri	(57.569.098)	(346.646.645)	317.846.849	(143.447.979)
<b>Toplam vergi gideri</b>	<b>(1.755.580.185)</b>	<b>(255.630.607)</b>	<b>(3.105.393.500)</b>	<b>(1.560.202.927)</b>

### 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.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 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)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan varlıkların endeksleme ve faydalı ömür farkları	3.710.758.314	2.369.323.631	(927.689.579)	(592.330.908)
Kullanım hakkı	202.595.163	166.704.858	(50.648.791)	(41.676.215)
Kıdem tazminatı karşılığı	(343.252.658)	(347.497.627)	85.813.164	86.874.407
Garanti gider karşılığı	(512.205.669)	(630.574.059)	128.051.417	157.643.515
Dava gider karşılıkları	(30.386.732)	(29.875.741)	(7.596.683)	7.468.934
Ticari alacakların, borçların ve ilişkili tarafardan ticari alacakların tahakkuk etmemiş finansman gelirleri/giderleri net	(171.244.365)	(42.183.080)	42.811.091	(10.545.770)
Stoklar	(57.369.115)	93.517.620	14.342.279	(23.379.406)
Satış primleri tahakkuku	(2.379.388.528)	(636.766.646)	594.847.132	159.191.661
Diğer gider karşılıkları	(66.982.360)	(51.572.111)	16.745.590	12.893.028
Yatırım teşvikleri	-	-	68.161.741	176.955.966
Ertelenmiş gelirler	(5.756.032)	(218.468.585)	1.439.008	54.617.146
Personel prim tahakkukları	(205.626.400)	(156.239.392)	51.406.600	39.059.848
Diğer	165.603.498	63.944.044	(41.400.874)	(15.986.008)
<b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>	<b>306.745.116</b>	<b>580.312.912</b>	<b>(23.717.905)</b>	<b>10.786.198</b>

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>1 Ocak</b>	<b>10.786.198</b>	(26.544.682)
Dönem karına yansıtılan	<b>(57.569.098)</b>	317.846.849
Diğer kapsamlı (gider)/gelir yansıtılan	<b>23.064.995</b>	47.824.886
<b>30 Eylül</b>	<b>(23.717.905)</b>	339.127.053

#### 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- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem net karı	<b>5.104.690.102</b>	8.103.224.202
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	<b>10.006.687.500</b>	7.338.237.500
Pay başına kazanç (1 Kr nominal değerli 1 pay başına TL olarak)	<b>0,5101</b>	1,1042

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 02 Haziran 2023 tarih ve E-29833736-105.01.01.01-38126 sayılı iznine istinaden TürkTraktör'ün 53.369.000 TL olan çıkarılmış sermayesi kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL içerisinde ve tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle %87,5 oranında artış ile 46.697.875 TL artırılarak 100.066.875 TL'ye çıkarılmıştır. İlgili işlem 06 Haziran 2023 tarihinde Borsa İstanbul'da işleme alınmıştır.

#### NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Grup şirketlerinden ticari alacaklar</b>		
CNHI International SA ("CNHI International") (*)	132.846.362	-
CNHI Italia S.P.A ("CNHI Italia")	87.454.595	22.435.894
CNH Industrial (India) Pvt. Ltd.	36.329.009	31.990.320
CNH Industrial Brasil Ltda	9.333.554	10.260.518
CNH Industrial Argentina SA	5.332.827	54.918.066
Diğer	22.018.582	4.167.352
	<b>293.314.929</b>	<b>123.772.150</b>

(\*) 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.

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Koç Holding	-	62.824.070
<b>Ortaklara ticari borçlar</b>	-	62.824.070
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Zer")	158.215.177	349.716.793
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Opet Fuchs")	92.916.210	121.908.990
Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ark İnşaat")	65.104.891	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ("Koç Sistem")	10.478.543	146.629.930
Opet Petrolcülük A.Ş. ("Opet")	7.614.846	18.790.238
Setur Servis Turistik A.Ş. ("Setur")	7.604.393	15.991.656
Otokoç Otomotiv San. ve Tic. A.Ş. ("Otokoç")	7.139.238	9.679.280
Divan Turizm İşletmeleri ("Divan")	6.070.663	8.201.590
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ("Ram Sigorta")	4.567.121	-
Akpa Dayanımlı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Paz. A.Ş. ("Akpa")	3.847.962	3.407.998
CNHI Industrial Italia SpA (wmf)	2.232.655	-
Koç Digital Çözümler A.Ş.	901.537	56.306.931
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri	347.595	2.266.195
Fpt Industrial Powertrain Technolog	59.676	54.074.420
CNHI International SA ("CNHI International")	-	1.022.898.174
Diğer	3.967.372	5.695.501
<b>İlişkili taraflara ticari borçlar</b>	<b>371.067.879</b>	<b>1.878.391.766</b>
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(14.622.535)	(19.713.592)
	<b>356.445.354</b>	<b>1.858.678.174</b>

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### i) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri (Devamı):

##### c) İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Otokoç	48.837.585	106.066.660
Zer	16.421.360	35.664.311
Diğer	1.248.185	2.710.837
	<b>66.507.130</b>	<b>144.441.808</b>

##### ii) 1 Ocak - 30 Eylül 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 - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Grup şirketlerine yapılan ürün satışları</b>				
CNHI International (*)	11.097.018.666	2.528.235.718	15.610.611.594	4.973.177.666
Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O.	130.873.761	57.648.445	47.673.087	46.203
CNH Italia SPA	118.597.527	54.407.386	134.462.636	37.993.909
CNH Industrial (India) Pvt. Ltd.	101.563.985	25.345.801	131.863.176	23.602.064
CNH Industrial Brasil Ltda	26.835.162	4.092.080	22.685.450	211.119
CNH Industrial Argentina SA	-	-	124.671.471	7.845.921
Diğer	35.495.081	566.569	20.296.862	9.619.541
	<b>11.510.384.182</b>	<b>2.670.295.999</b>	<b>16.092.264.276</b>	<b>5.052.496.423</b>

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



# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 hesap dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar (Devamı):

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Grup şirketlerine yapılan hizmet satışları</b>				
CNHI Italia S.p.A (1)	76.670.832	32.855.640	63.887.302	23.016.387
CNHI International (2)	13.286.845	2.383.328	88.277.736	3.533.603
	<b>89.957.677</b>	<b>35.238.968</b>	152.165.038	26.549.990

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

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

c) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Grup şirketlerinden yapılan mal alımları</b>				
CNHI International (1)	6.780.673.066	1.531.592.397	10.696.554.360	5.032.304.052
Opet Fuchs (2)	497.022.724	107.156.294	540.292.371	190.161.844
Ark İnşaat (3)	292.328.243	149.882.557	37.460	37.460
Zer (4)	90.560.929	37.478.931	82.086.400	28.282.624
Opet	70.904.398	16.089.664	78.241.135	54.707.221
Koç Sistem (5)	55.301.533	17.031.212	93.961.050	51.622.753
CNHI Italia S.p.A (6)	43.955.623	14.813.733	116.681.844	48.117.816
Akpa	30.639.538	8.874.204	27.450.134	9.134.402
CNHI India	965.040	295.487	27.450.134	19.981.676
Diğer	35.617.840	5.498.801	21.769.845	6.634.728
	<b>7.897.968.934</b>	<b>1.888.713.280</b>	11.684.524.733	5.440.984.576

(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, üretim tesisi inşaatı yapmaktadır.

(4) Şirket, Zer Merkezi Hizmetler A.Ş.'den direkt ve indirekt malzeme ile hizmet satın alımı yapmaktadır.

(5) Şirket, Koç Sistem'den donanım ve yazılım alımları yapmaktadır.

(6) Şirket, CNHI Italia SPA'dan traktör parça alımları yapmaktadır.

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak - 30 Eylül 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 - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Ortaklardan yapılan hizmet alımları</b>				
Koç Holding (1)	31.740.808	9.683.514	33.650.401	9.260.255
	<b>31.740.808</b>	<b>9.683.514</b>	33.650.401	9.260.255
<b>Grup şirketlerinden yapılan hizmet alımları</b>				
Zer (2)	1.236.795.033	358.782.743	1.142.564.779	472.844.370
Setur (3)	114.588.141	33.889.397	41.197.251	21.092.780
CNHI Industrial Italia SpA (wmf) (4)	113.741.081	-	1.799.428	-
Eltek (5)	81.564.252	22.761.078	151.366.594	29.492.768
Ram Sigorta (6)	63.974.350	13.510.897	43.678.875	1.315.031
Otokoç (7)	47.938.887	16.857.669	42.784.690	14.438.971
CNHI International (8)	37.093.216	-	25.122.874	11.855.658
Arçelik Pazarlama A.Ş. (9)	18.990.327	1.815.389	357.110	-
Koç Sistem (10)	17.590.184	3.968.867	11.688.139	3.718.702
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. (11)	12.690.969	5.390.117	9.562.800	3.967.579
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri (10)	7.197.946	890.957	5.583.453	2.967.072
Diğer	24.279.691	12.755	22.279.692	5.138.144
	<b>1.776.444.077</b>	<b>457.879.869</b>	1.497.985.685	566.831.075
	<b>1.808.184.885</b>	<b>467.563.383</b>	1.531.636.086	576.091.330

- (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) CNH Italia SPA'dan alınan hizmetler mühendislik hizmeti, strateji geliştirme, aracılık ve danışmanlık ile ilgilidir.
- (5) Eltek'ten alınan hizmet, elektrik alımı ile ilgilidir.
- (6) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.
- (7) Otokoç'tan alınan hizmet, Şirket araçlarının kiralama hizmetleri ile ilgilidir.
- (8) CNHI International'dan alınan hizmetler mühendislik hizmeti, strateji geliştirme, aracılık ve danışmanlık ile ilgilidir.
- (9) Arçelik Pazarlama A.Ş.'den alınan hizmet personel aynı yardımı ile ilgilidir.
- (10) Koç Sistem'den ve Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş.'den alınan hizmetler; destek kapsamında olup; genel olarak bilgisayarların bakım onarım, lisans yenilemelerini içermektedir.
- (11) Token Finansal Teknolojiler A.Ş.'den alınan hizmet, şirketin dijital yemek kartı ile ilgilidir.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- iii) 1 Ocak - 30 Eylül 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 - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Faiz geliri</b>				
Yapı Kredi	345.288.349	382.934	24.135.742	2.218.769
	<b>345.288.349</b>	<b>382.934</b>	<b>24.135.742</b>	<b>2.218.769</b>

- iv) İlişkili taraflara ödenen temettüleri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Koç Holding	2.789.500.670	1.566.726.521
CNHI Osterreich	2.789.500.670	1.566.726.521
	<b>5.579.001.340</b>	<b>3.133.453.042</b>

- v) 1 Ocak – 30 Eylül 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 01.01.2024 - 30.09.2024 dönemi itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 30.09.2024 alım gücüyle 55.507.661 TL'dir (30 Eylül 2023: 84.311.776 TL).

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### 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.

##### 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. 2021 yılında devreye alınan uygulama ile ithal traktörlerde TL fiyat listesine geçilmiştir. Bu durumda sipariş verilen tarihte bankaya konulan Avro tutarın satış tarihindeki ödeme zamanındaki kur riskini elimine etmek için 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla hedge uygulanmaya başlanmıştır. Özkaynaklarda muhasebeleştirilen kur farkı gideri vergi sonrası 207.797.483 TL'dir (30 Eylül 2023: 228.524.698 TL).

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30 Eylül 2024					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	YEN
1.Ticari alacaklar	506.774.528	1.293.613	12.169.900	-	-	-
2.Parasal finansal varlıklar (banka hesapları dahil)	2.115.129.328	137.317	55.086.302	122.423	1.513	44.375.416
3.Diğer	-	-	-	-	-	-
<b>4.Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>2.621.903.856</b>	<b>1.430.930</b>	<b>67.256.202</b>	<b>122.423</b>	<b>1.513</b>	<b>44.375.416</b>
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6.Diğer	-	-	-	-	-	-
<b>7.Duran varlıklar (5+6)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>8.Toplam varlıklar (4+7)</b>	<b>2.621.903.856</b>	<b>1.430.930</b>	<b>67.256.202</b>	<b>122.423</b>	<b>1.513</b>	<b>44.375.416</b>
9.Ticari borçlar	737.643.147	4.068.299	3.845.977	100.529	-	1.886.657.229
10.Finansal yükümlülükler	606.949.216	-	15.872.020	-	-	-
11.Parasal olan diğer yükümlülükler	6.140.365	-	161.512	-	-	-
<b>12.Kısa vadeli yükümlülükler (9+10+11)</b>	<b>1.350.732.728</b>	<b>4.068.299</b>	<b>19.879.509</b>	<b>100.529</b>	<b>-</b>	<b>1.886.657.229</b>
13.Finansal yükümlülükler	1.091.568.518	-	28.552.794	-	-	-
<b>14.Uzun vadeli yükümlülükler (13)</b>	<b>1.091.568.518</b>	<b>-</b>	<b>28.552.794</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>15.Toplam yükümlülükler (12+14)</b>	<b>2.442.301.246</b>	<b>4.068.299</b>	<b>48.432.303</b>	<b>100.529</b>	<b>-</b>	<b>1.886.657.229</b>
16. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	1.131.829.012	-	29.770.872	-	-	-
<b>17. Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu (16+18)</b>	<b>1.311.431.622</b>	<b>(2.637.369)</b>	<b>48.594.771</b>	<b>21.894</b>	<b>1.513</b>	<b>(1.842.281.813)</b>
<b>18.Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (8-15)</b>	<b>179.602.610</b>	<b>(2.637.369)</b>	<b>18.823.899</b>	<b>21.894</b>	<b>1.513</b>	<b>(1.842.281.813)</b>

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre olarak 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	1.745.431.583	1.513.431	38.072.573	-	-	-
2.Parasal finansal varlıklar (banka hesapları dahil)	2.614.993.761	5.587.619	53.308.661	117.760	10.241	91.766.023
3.Diğer	-	-	-	-	-	-
<b>4.Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>4.360.425.344</b>	<b>7.101.050</b>	<b>91.381.234</b>	<b>117.760</b>	<b>10.241</b>	<b>91.766.023</b>
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6.Diğer	-	-	-	-	-	-
<b>7.Duran varlıklar (5+6)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>8.Toplam varlıklar (4+7)</b>	<b>4.360.425.344</b>	<b>7.101.050</b>	<b>91.381.234</b>	<b>117.760</b>	<b>10.241</b>	<b>91.766.023</b>
9.Ticari borçlar	3.828.257.325	8.510.837	75.446.675	40.299	-	494.419.949
10.Finansal yükümlülükler	696.201.835	-	15.703.295	-	-	-
11.Parasal olan diğer yükümlülükler	15.325.241	-	345.671	-	-	-
<b>12.Kısa vadeli yükümlülükler (9+10+11)</b>	<b>4.539.784.401</b>	<b>8.510.837</b>	<b>91.495.641</b>	<b>40.299</b>	<b>-</b>	<b>494.419.949</b>
13.Finansal yükümlülükler	1.022.005.105	-	23.052.004	-	-	-
<b>14.Uzun vadeli yükümlülükler (13)</b>	<b>1.022.005.105</b>	<b>-</b>	<b>23.052.004</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>15.Toplam yükümlülükler (12+14)</b>	<b>5.561.789.506</b>	<b>8.510.837</b>	<b>114.547.645</b>	<b>40.299</b>	<b>-</b>	<b>494.419.949</b>
16. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	(2.363.426.771)	-	(53.308.661)	-	-	-
<b>17. Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu (16+18)</b>	<b>(3.564.790.933)</b>	<b>(1.409.787)</b>	<b>(76.475.072)</b>	<b>77.461</b>	<b>10.241</b>	<b>(402.653.926)</b>
<b>18.Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (8-15)</b>	<b>(1.201.364.162)</b>	<b>(1.409.787)</b>	<b>(23.166.411)</b>	<b>77.461</b>	<b>10.241</b>	<b>(402.653.926)</b>

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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. 30 Eylül 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:

	30 Eylül 2024			Özkaynaklar
	Kar/(Zarar)		Yabancı paranın değer kazanması	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi		Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan (gider)/gelir	(8.990.791)	8.990.791	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>(8.990.791)</b>	<b>8.990.791</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
Avro net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	71.564.703	(71.564.703)	-	-
Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	(113.182.901)	113.182.901
<b>Avro net etki</b>	<b>71.564.703</b>	<b>(71.564.703)</b>	<b>(113.182.901)</b>	<b>113.182.901</b>
<b>Diğer'in TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
Diğer net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	(43.656.134)	43.656.134	-	-
Diğer riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
<b>Diğer net etki</b>	<b>(43.656.134)</b>	<b>43.656.134</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam net etki</b>	<b>18.917.778</b>	<b>(18.917.778)</b>	<b>(113.182.901)</b>	<b>113.182.901</b>

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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			Özkaynaklar
	Kar/(Zarar)			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan (gider)/gelir	25.054.372	(25.054.372)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>25.054.372</b>	<b>(25.054.372)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
Avro net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	373.126.353	(373.126.353)	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	(236.342.677)	236.342.677
<b>Avro net etki</b>	<b>373.126.353</b>	<b>(373.126.353)</b>	<b>(236.342.677)</b>	<b>236.342.677</b>
<b>Diğer'in TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
Diğer net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	11.895.437	(11.895.437)	-	-
Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>Diğer net etki</b>	<b>11.895.437</b>	<b>(11.895.437)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam net etki</b>	<b>410.076.162</b>	<b>(410.076.162)</b>	<b>(236.342.677)</b>	<b>236.342.677</b>

#### *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:

#### **Sabit faizli finansal araçlar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadeli mevduatlar (Not 4)	<b>4.547.485.880</b>	16.080.289.583
Banka kredileri (Not 6)	<b>6.819.267.514</b>	7.715.247.244
Kiralama işlemlerinden borçlar (Not 6)	<b>70.629.624</b>	149.677.018



## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 bulundurmamak, 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 alınan 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 - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

	30 Eylül 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	293.314.929	4.264.453.132	-	427.529	4.941.372.805	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	8.158.431	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	47.303.703	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(47.303.703)	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
<b>Azami kredi riskine maruz tutar (*)</b>	<b>293.314.929</b>	<b>4.272.611.563</b>	<b>-</b>	<b>427.529</b>	<b>4.941.372.805</b>	<b>-</b>

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 5.828.765.674 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 - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	123.772.150	3.156.874.746	-	560.278	16.753.182.070	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.402.565	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	65.188.320	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(65.188.320)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
<b>Azami kredi riskine maruz tutar (*)</b>	<b>123.772.150</b>	<b>3.158.277.311</b>	<b>-</b>	<b>560.278</b>	<b>16.753.182.070</b>	<b>-</b>

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 4.125.823.160 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 - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 değerler 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.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borçlar	6.819.267.514	7.715.247.244
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(4.941.372.805)	(16.753.182.070)
Finansal yatırımlar	(26.317.793)	(15.298.037)
<b>Net finansal borç</b>	<b>1.851.576.916</b>	<b>(9.053.232.863)</b>
Toplam özkaynaklar	18.516.588.740	20.919.762.081
Toplam kaynaklar	20.368.962.382	11.866.529.218
<b>Net finansal borç/toplam kaynaklar(%)</b>	<b>%9</b>	<b>%(76)</b>

##### *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 - 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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.

#### Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilir en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve şirket özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2024 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

<b>Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
Kısa vadeli finansal yatırımlar (Not 5)	26.317.793	-	-
Uzun vadeli finansal yatırımlar (Not 5)	-	-	11.734.714

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2023 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

<b>Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
Kısa vadeli finansal yatırımlar (Not 5)	15.298.037	-	-
Uzun vadeli finansal yatırımlar (Not 5)	-	-	11.494.108

#### NOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetim Kurulu'nun 14 Ekim 2024 tarihli kararına istinaden; Şirketimiz Kâr Dağıtım Politikası'na uygun olarak, Şirketimizin uzun vadeli stratejileri, yatırım ve finansman politikaları, kârlılık ve nakit durumu da dikkate alınarak ortaklara 2.700.000.000,00 TL tutarında nakden temettü dağıtılması ve kâr payı ödeme tarihinin 8 Kasım 2024 olarak belirlenmesi hususlarının Kasım ayı içerisinde yapılması öngörülen Şirketimiz Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda pay sahiplerimizin onayına sunulmasına karar verilmiştir.