

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



**Shape the future
with confidence**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Türk Traktör ve Ziraat Makineleri Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Türk Traktör ve Ziraat Makineleri Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Diğer Husus

Şirket'in, KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere uygun olarak 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları bir başka denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu şirket 22 Şubat 2024 tarihli raporunda söz konusu finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir.



Shape the future
with confidence

4) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| Kilit Denetim Konusu | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı |
|---|--|
| Enflasyon muhasebesinin uygulanması | |
| <p>2.1 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Şirket'in fonksiyonel para biriminin ("Türk Lirası") 31 Aralık 2024 tarihi itibarı ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebiyle, Şirket, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya devam etmektedir.</p> <p>TMS 29' a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.</p> <p>TMS 29' a uygun olarak, Şirket, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler, 2.1 numaralı dipnotta açıklanmıştır.</p> <p>TMS 29'un Şirket'in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p> | <p>Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır,- Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir,- TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir,- Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir. |



Shape the future
with confidence

| Kilit Denetim Konusu | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı |
|--|---|
| <p>Garanti karşılığı</p> <p>31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ürün garantileri ile ilgili olarak finansal tablolara yansıtılan karşılıklar 492.403.114 TL tutarındadır. Ürün garanti karşılığı tutarı, ürün satışı sonrasında gelecek dönemdeki parça maliyetlerinin tahminleri, işçilik giderlerinin tahminleri ve geçmiş dönemlere ait garanti kullanım oranları baz alınarak finansal tablolara yansıtıldığından, uygun karşılık tutarının belirlenmesi hassas varsayımlar içermesi sebebiyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Garanti karşılığı ile ilgili açıklamalar Not 15'de sunulmuştur.</p> | <p>Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Denetim prosedürlerimizin bir parçası olarak garanti kapsamında yer alan ürünlere ait karşılık çalışması Şirket yönetiminden temin edilmiştir. Çalışmada yer alan son iki yıla ait geçmiş dönem garanti kapsamındaki kullanımlar, muhasebe kayıtlarında bulunan tutarlar ile karşılıklı olarak kontrol edilmiş olup, yedek parça satış fiyatları ile çalışmada kullanılan birim satış fiyatları da kontrol edilmiştir. Ek olarak satış maliyetlerinin parçası olan işçilik giderleri ile ilgili Şirket yönetimi tarafından kullanılan varsayımlar değerlendirilmiştir.- Önceki dönemlerde hesaplanan garanti karşılıkları ile gerçekleşen garanti giderleri arasındaki farklar analiz edilmiş; yönetimin varsayımlarının geçmiş performansla tutarlı olup olmadığı değerlendirilmiştir.- Temel varsayımlarda yapılacak değişikliklerin hesaplanan garanti karşılıklarına etkisi belirlenmek üzere alternatif senaryo analizleri ve duyarlılık testleri uygulanmıştır.- Buna ek olarak, Dipnot 15' te Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TMS 37 kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir. |



Shape the future
with confidence

| Kilit Denetim Konusu | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı |
|---|--|
| <p>Stok değer düşüklüğü</p> <p>Şirket, stoklarını maliyetin ve net gerçekleşebilir değerlerin düşük olanı ile değerlemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilmektedir. Ayrıca yavaş hareket eden, fazlalık ve artık kalemler için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.</p> <p>Stok değer düşüklüğü karşılıklarının önemli tahminler içermesi sebebiyle bu alan kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>31 Aralık 2024 itibarıyla Şirket'in 9.743.556.870 TL stoku mevcut olup stoklarının üzerinde toplam 487.761.771 TL karşılık bulunmaktadır. Stoklar ile ilgili açıklamalar Not 9'da sunulmuştur.</p> | <p>Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmesi,- Stok devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması,- Cari dönemde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının yeterliliğinin, geçmiş dönemde gerçekleşen değer düşüklüğü ile karşılaştırılarak değerlendirilmesi,- Yılsonu stok sayımlarında uzun süredir hareket etmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmesi,- Net gerçekleşebilir değer hesaplamasında kullanılan iskontolar düşülmüş satış fiyatlarının örneklem yoluyla test edilmesi. |

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



**Shape the future
with confidence**

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



**Building a better
working world**

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 13 Şubat 2025 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Tolga Kirelli'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Tolga Kirelli, SMMM
Sorumlu Denetçi

13 Şubat 2025
İstanbul, Türkiye

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|--|---------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1 - 2 |
| KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU | 4 - 5 |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU..... | 6 |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR..... | 7 - 69 |
| NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 7 |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 7 - 24 |
| NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 24 |
| NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... | 24 - 25 |
| NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR | 25 - 26 |
| NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR | 26 - 29 |
| NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 29 - 30 |
| NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR | 30 - 31 |
| NOT 9 STOKLAR | 31 - 32 |
| NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 32 - 33 |
| NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI..... | 34 |
| NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 35 - 36 |
| NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 36 |
| NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER | 37 |
| NOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 37 - 41 |
| NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 42 |
| NOT 17 ÖZKAYNAKLAR | 42 - 44 |
| NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 45 |
| NOT 19 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ..... | 45 - 46 |
| NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER..... | 47 |
| NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER | 48 |
| NOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ..... | 48 |
| NOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ | 48 |
| NOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ | 49 - 51 |
| NOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ..... | 52 |
| NOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 52 - 57 |
| NOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 57 - 68 |
| NOT 28 NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR | 69 |
| NOT 29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 69 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Notlar | Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2024 | Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023 |
|---|--------|--|--|
| VARLIKLAR | | | |
| DÖNEN VARLIKLAR | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 6.594.097.719 | 17.803.233.513 |
| Finansal yatırımlar | 5 | 29.796.412 | 16.256.884 |
| Ticari alacaklar: | | | |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 7, 26 | 580.576.072 | 131.529.908 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 7 | 3.750.570.059 | 3.356.072.937 |
| Stoklar | 9 | 9.743.556.870 | 12.554.763.838 |
| Peşin ödenmiş giderler | 14 | 42.161.955 | 25.152.021 |
| Diğer dönen varlıklar | 13 | 2.238.971.402 | 2.216.946.727 |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 22.979.730.489 | 36.103.955.828 |
| DURAN VARLIKLAR | | | |
| Ticari alacaklar: | | | |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 7 | 109.458 | 158.031 |
| Diğer alacaklar: | | | |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 8 | 427.529 | 595.391 |
| Finansal yatırımlar | 5 | 12.214.533 | 12.214.533 |
| Maddi duran varlıklar | 10 | 8.282.452.018 | 6.586.226.435 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 11 | 253.804.965 | 330.790.608 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 12 | 3.787.999.250 | 3.384.593.650 |
| Peşin ödenmiş giderler | 14 | 616.723.822 | 429.091.363 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | 24 | - | 11.462.253 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 12.953.731.575 | 10.755.132.264 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 35.933.462.064 | 46.859.088.092 |

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Notlar | Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2024 | Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023 |
|--|--------|--|--|
| KAYNAKLAR | | | |
| KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | | | |
| İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar | | | |
| - Banka kredileri | 6 | 6.487.062.089 | 6.372.921.184 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | | | |
| İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları kiralama işlemlerinden borçlar | | | |
| | 6 | 87.825.787 | 63.847.790 |
| İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları banka kredileri | | | |
| | 6 | 1.174.583.381 | 739.838.187 |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar | 6 | 3.631.316 | 2.639.902 |
| Ticari borçlar | | | |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | 7, 26 | 599.721.036 | 1.975.175.905 |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 7 | 6.669.142.673 | 10.701.090.696 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 16 | 502.171.738 | 794.533.124 |
| Diğer borçlar | | | |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 8 | 127.267.818 | 292.842.391 |
| Devlet teşvik ve yardımları | 13 | 801.751 | 4.795.549 |
| Ertelenmiş gelirler | 14 | 47.256.257 | 655.053.918 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 24 | 10.024.625 | 720.823.514 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 15 | 55.070.105 | 54.804.534 |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | 15 | 317.657.581 | 339.257.515 |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 16.082.216.157 | 22.717.624.209 |
| UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | | | |
| İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar | | | |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar | 6 | 56.064.015 | 89.647.305 |
| İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar | | | |
| - Banka kredileri | 6 | 1.981.110.216 | 1.086.062.066 |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar | 6 | 1.828.272 | 2.923.437 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 15 | 244.201.664 | 369.277.990 |
| - Diğer uzun vadeli karşılıklar | 15 | 227.959.663 | 362.587.779 |
| Ertelenen vergi yükümlülüğü | 24 | 372.571.940 | - |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 2.883.735.770 | 1.910.498.577 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 16.967.510.137 | 22.230.965.306 |
| Ödenmiş sermaye | 17 | 100.066.875 | 100.066.875 |
| Sermaye düzeltme farkları | 17 | 2.053.795.800 | 2.053.795.800 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | | 3.227.739.404 | 2.318.894.487 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) | | | |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) | | (414.164.508) | (346.841.487) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) | | | |
| - Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) | | - | 242.848.107 |
| Geçmiş yıllar karları | | 6.259.536.381 | 4.374.677.551 |
| Net dönem karı | | 5.740.536.185 | 13.487.523.973 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 35.933.462.064 | 46.859.088.092 |

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| | Notlar | Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|--------|--|--|
| Hasılat | 18 | 66.969.628.539 | 84.366.889.719 |
| Satışların maliyeti (-) | 18 | (54.050.698.074) | (61.856.904.188) |
| BRÜT KAR (ZARAR) | | 12.918.930.465 | 22.509.985.531 |
| Pazarlama giderleri | 19 | (2.866.713.822) | (2.731.371.013) |
| Genel yönetim giderleri | 19 | (1.563.973.014) | (1.764.304.145) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 19 | (526.555.587) | (669.952.460) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 21 | 3.136.986.629 | 5.121.510.626 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 21 | (3.470.458.403) | (6.141.007.596) |
| ESAS FAALİYET KARI (ZARARI) | | 7.628.216.268 | 16.324.860.943 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | | 11.337.396 | 24.252.295 |
| FİNANSMAN GELİR ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI) | | 7.639.553.664 | 16.349.113.238 |
| Finansman gelirleri | 22 | 2.894.549.388 | 3.575.556.586 |
| Finansman giderleri | 23 | (3.492.924.928) | (2.543.935.085) |
| Net parasal pozisyon kazançları/ (kayıpları) | 28 | 934.958.246 | 142.684.894 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI) | | 7.976.136.370 | 17.523.419.633 |
| Dönem vergi (gideri)/ geliri | 24 | (1.748.175.616) | (4.054.949.778) |
| Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri | 24 | (487.424.569) | 19.054.118 |
| DÖNEM KARI (ZARARI) | | 5.740.536.185 | 13.487.523.973 |
| Pay başına kazanç (TL) | 25 | 0,5737 | 1,3479 |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider) | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar: | | | |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) | 15 | (89.764.028) | (31.921.860) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler | | | |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi | 24 | 22.441.007 | 7.980.465 |
| Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar: | | | |
| Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider) | | (323.797.476) | (50.544.439) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler | | | |
| Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi | 24 | 80.949.369 | 12.636.110 |
| Diğer kapsamlı gelir (gider) | | (310.171.128) | (61.849.724) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | 5.430.365.057 | 13.425.674.249 |

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

| | | | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaya cak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler) | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler) | | | | |
|--|--------------------|---------------------------------|--|---|--|--------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltme farkları | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları | Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar kar/zararları | Net dönem karı/zararı | Özkaynaklar |
| 1 Ocak 2024 | 100.066.875 | 2.053.795.800 | (346.841.487) | 242.848.107 | 2.318.894.487 | 4.374.677.551 | 13.487.523.973 | 22.230.965.306 |
| Transferler | - | - | - | - | 908.844.917 | 12.578.679.056 | (13.487.523.973) | - |
| Kar payları | - | - | - | - | - | (10.693.820.226) | - | (10.693.820.226) |
| Dönem karı (zararı) | - | - | - | - | - | - | 5.740.536.185 | 5.740.536.185 |
| Diğer kapsamlı gelir (gider) | | | | | | | | |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları | - | - | (67.323.021) | - | - | - | - | (67.323.021) |
| Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları | - | - | - | (242.848.107) | - | - | - | (242.848.107) |
| Toplam diğer kapsamlı gelir (gider) | - | - | (67.323.021) | (242.848.107) | - | - | - | (310.171.128) |
| Toplam kapsamlı gelir (gider) | - | - | (67.323.021) | (242.848.107) | - | - | 5.740.536.185 | 5.430.365.057 |
| 31 Aralık 2024 | 100.066.875 | 2.053.795.800 | (414.164.508) | - | 3.227.739.404 | 6.259.536.381 | 5.740.536.185 | 16.967.510.137 |

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

| | | | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler) | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler) | | | | |
|--|--------------------|---------------------------------|--|---|--|--------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltme farkları | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları | Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar kar/zararları | Net dönem karı/zararı | Özkaynaklar |
| 1 Ocak 2023 | 53.369.000 | 2.085.232.863 | (322.900.092) | 280.756.436 | 1.819.955.773 | 3.207.982.050 | 6.222.344.401 | 13.346.740.431 |
| Transferler | - | - | - | - | 498.938.714 | 5.723.405.687 | (6.222.344.401) | - |
| Kar payları | - | - | - | - | - | (4.541.449.374) | - | (4.541.449.374) |
| Sermaye artırım | 46.697.875 | (31.437.063) | - | - | - | (15.260.812) | - | - |
| Dönem karı (zararı) | - | - | - | - | - | - | 13.487.523.973 | 13.487.523.973 |
| Diğer kapsamlı gelir (gider) | | | | | | | | |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları | - | - | (23.941.395) | - | - | - | - | (23.941.395) |
| Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları | - | - | - | (37.908.329) | - | - | - | (37.908.329) |
| Toplam diğer kapsamlı gelir (gider) | - | - | (23.941.395) | (37.908.329) | - | - | - | (61.849.724) |
| Toplam kapsamlı gelir (gider) | - | - | (23.941.395) | (37.908.329) | - | - | 13.487.523.973 | 13.425.674.249 |
| 31 Aralık 2023 | 100.066.875 | 2.053.795.800 | (346.841.487) | 242.848.107 | 2.318.894.487 | 4.374.677.551 | 13.487.523.973 | 22.230.965.306 |

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

| | Notlar | Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2024 | Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2023 | |
|---|--------|--|--|------------------------|
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | | |
| | | 5.370.922.340 | 14.272.351.696 | |
| Dönem karı (zararı) | | 5.740.536.185 | 13.487.523.973 | |
| Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler: | | 6.575.783.333 | 5.902.805.852 | |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 20 | 1.856.401.071 | 1.703.305.705 | |
| Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler | 9 | 235.049.569 | 7.079.618 | |
| Ticari alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler | 7 | (953.249) | (1.486.224) | |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler | 15 | 105.553.488 | 534.845.344 | |
| Garanti karşılıkları (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler | 15 | 23.569.664 | 405.220.776 | |
| Dava karşılıkları (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler | 15 | 33.370.986 | 12.398.426 | |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | 22, 23 | 550.186.030 | (1.415.740.025) | |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler | | 259.030.189 | 119.073.144 | |
| Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler | 5 | (5.536.292) | (18.197.427) | |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler | | (11.337.396) | (24.252.295) | |
| Vergi geliri (gideri) ile ilgili düzeltmeler | 24 | 2.235.600.185 | 4.035.895.660 | |
| Parasal (kazanç)/ kayıpla ilgili düzeltmeler | | 1.294.849.088 | 544.663.150 | |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | (4.318.364.905) | (1.672.830.100) | |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış) | | (414.909.837) | (1.387.187.930) | |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış) | | 842.464.358 | 1.607.864.943 | |
| Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler | | 2.576.157.399 | (3.418.968.710) | |
| Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış) | | (226.426.466) | (20.773.956) | |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | 167.864 | 341.326 | |
| İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış) | | (2.666.965.391) | 2.620.131.946 | |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış) | | (4.031.948.022) | (369.054.604) | |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | (396.904.810) | (705.183.115) | |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | | 7.997.954.613 | 17.717.499.725 | |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | 15 | (168.057.768) | (111.014.464) | |
| Vergi ödemeleri | 24 | (2.458.974.505) | (3.334.133.565) | |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (3.799.255.500) | (1.572.624.461) | |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | | 10,12 | 41.681.417 | 39.253.802 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | 10,12 | (3.827.936.917) | (2.506.358.824) |
| Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri | | 5 | - | 915.364.073 |
| Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları | | 5 | (13.000.000) | (20.883.512) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (7.286.147.627) | (2.462.926.906) | |
| Kredilerden nakit girişleri | | 6 | 9.686.961.411 | 10.597.710.436 |
| Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | | 6 | (5.537.401.139) | (9.957.737.280) |
| Ödenen temettüleri | | 17 | (10.693.820.226) | (4.541.449.374) |
| Ödenen faiz | | | (3.364.241.349) | (1.228.432.395) |
| Alınan faiz | | | 2.674.873.721 | 2.864.270.061 |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | | 6 | (52.520.045) | (197.288.354) |
| D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ | | (5.377.261.689) | (4.034.702.962) | |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D) | | (11.091.742.476) | 6.202.097.369 | |
| E. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | 176.616.839 | 905.378.255 | |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D+E) | | (10.915.125.637) | 7.107.475.622 | |
| F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 4 | 17.494.827.398 | 10.387.351.776 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F) | | 4 | 6.579.701.761 | 17.494.827.398 |

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. ("Şirket"), 1954 yılında Minneapolis Moline Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. adıyla kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu tarım traktörleri, biçerdöver, iş makinesi, diğer tarım makine ve aletlerinin üretimi ve ticaretidir. Şirket'in adı 1968 yılında hisselerinin %25'inin bir Koç Holding A.Ş. ("Koç Holding") grup şirketi olan Ege Makine ve Ticaret A.Ş. tarafından satın alınmasının ardından Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. olarak değiştirilmiştir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in önemli sermayedarları Koç Holding ve CNH Industrial Österreich GmbH'dir (CNH Industrial Österreich") (Not 17). Şirket, Koç Holding ve CNH Industrial Österreich tarafından müşterek olarak yönetilmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.571 olup (Daimi: 2.521 geçici: 50) dönem içi ortalama personel sayısı 2.833 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, 146 yedek parça bayisi ve 33 iş makinesi satış bayisi vasıtasıyla yapmaktadır (31 Aralık 2023 : 124 traktör satış bayisi, 146 yedek parça bayisi, 33 iş makinesi satış bayisi).

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

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %25 oranında hissesi mevcuttur (31 Aralık 2023 : %25) (Not 17).

Finansal tabloların onaylanması

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 13 Şubat 2025 tarihinde onaylanmıştır. Finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

Finansal tablolar, KGK tarafından 3 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 - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan, endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| <u>Tarih</u> | <u>Endeks</u> | <u>Düzeltilme katsayısı</u> | <u>Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları</u> |
|----------------|---------------|-----------------------------|---|
| 31 Aralık 2024 | 2.684,55 | 1,00000 | %291 |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,44379 | %268 |
| 31 Aralık 2022 | 1.128,45 | 2,37897 | %156 |

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

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 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 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan tahminlerle tutarlıdır.

2.3 TFRS'deki değişiklikler

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve 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.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

a. 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Şirket, söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

Söz konusu standart, Şirket için geçerli değildir.

c. Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- TMS 21 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

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

Aşağıda belirtilen TFRS 9 ve TFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile TFRS 18 ve TFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler
- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Söz konusu standart, Şirket için geçerli değildir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasada tutulan nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç aydan daha kısa olan yatırımları içermektedir (Not 4). Türk Lirası mevduatları maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle gösterilmektedir. Vadeli mevduat hesapları, bilanço tarihi itibarıyla, tahakkuk etmiş faizlerini de içermektedir. Şirket, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü değerlendirmesi için gözden geçirilmektedir.

Gelirlerin kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur (Not 18).

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Uzatılmış garanti satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, traktör, iş makinesi, tarımsal ekipman ve yedek parçalarını satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünler müşteri ve bayilere devredildiğinde kaydedilir. Ayrıca, ürünler ile birlikte Şirket'in müşterilerine verdiği 2 yıl yasal garanti taahhüdü vardır. Bu garanti taahhüdü, üründen bağımsız olarak bir fiyatı olmayan ve bağımsız olarak satılamayan taahhüt olup ürün satışından ayrı bir ürün veya hizmet olarak değerlendirilmemektedir.

Şirket'in, ürettiği ürünler için ek garanti taahhüdü satışı yapmaktadır. Verilen ek garanti taahhütlerinin fiyatı, satılan ürünlerden ayrı olarak belirlenmekte ve sözleşme içerisinde taahhüt edilen farklı bir hizmet olarak değerlendirilmektedir. Bu nedenle Şirket, uzatılmış garanti satışları nedeniyle verilecek hizmeti ayrı bir edim yükümlülüğü olarak muhasebeleştirilmektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, uzatılmış garanti satışlarında hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla söz konusu satışlarına ilişkin edim yükümlülüklerini zamanla yerine getirir ve bu edim yükümlülüğünün tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek zamanla hasılatı finansal tablolara alır. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben şirket finansal tablolarına kaydeder.

Şirket, başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Şirket, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekte ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara yansıtılmaktadır.

İşlem bedeli; indirimler ve müşterilere verilen performans primleri gibi nedenler ile değişkenlik göstermektedir. İşlem bedeli, ürünün satışının belirli bir hedefe ulaşması durumunda belirli bir performans priminin taahhüt edildiği durumlarda en muhtemel tutar yöntemi ile belirlenmektedir.

Şirket, yıllık satış performans sonuçları doğrultusunda bayilerine prim ödemeleri yapmaktadır. Bu ödemeler için bilanço tarihi itibarıyla hesaplanan tutarlar bilançoda ticari alacaklar hesabına, kar veya zarar tablosunda satış indirimleri olarak hasılat hesabına kaydedilmektedir. Şirket'in müşterileri ile yapılan sözleşmelerinden doğan kontrat varlıkları ve söz konusu kontratlara ilişkin aktifleştirilecek kontrat maliyetleri bulunmamaktadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Not 9). Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Birim maliyet, ağırlıklı ortalama yöntemi ile hesaplanmaktadır.

Peşin ödenmiş giderler

Peşin ödenmiş giderler, genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde veya dönemlerde gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlardır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, endekslenmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, aşağıda belirtilen maddi varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır (Not 10). Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

| | Ekonomik ömür |
|------------------------------|---------------|
| Binalar | 25 - 50 yıl |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 10 - 25 yıl |
| Makine, tesis ve cihazlar | 4 - 15 yıl |
| Taşıtlar | 4 - 5 yıl |
| Döşeme ve demirbaşlar | 5 - 6 yıl |
| Özel maliyetler | 4 - 10 yıl |

Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi varlık elden çıkarılmalarıyla oluşan kar ve zararlar, düzeltilmiş maddi varlık tutarları üzerinden hesaplanarak gelir/gider hesaplarına yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarında genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, aşağıda açıklanan geliştirme giderleriyle, elde edilmiş hakları ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Haklar ve yazılımlar 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise endekslenmiş elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan varlık itfa payları alış yılından itibaren dört ve beş yıllık ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir (Not 12).

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma harcamaları gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilir. Geliştirme projelerinde oluşan maliyetler (yeni veya iyileştirilen ürünlerin tasarım ve testi ile ilgili), aşağıdaki şartların gerçekleşmesi durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

- Maddi olmayan duran varlığın tamamlanması halinde, tamamlanan varlığın teknik fizibilitesi dikkate alınarak satılabilir veya kullanılabilir olması,
- Yönetimin maddi olmayan duran varlığın tamamlanması ve kullanımı veya satışı kararı,
- Maddi olmayan duran varlıkların kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Gelecekte sağlayacağı olası ekonomik faydaların gösterimi,
- Maddi olmayan duran varlığın geliştirilmesinin tamamlanması, kullanımı veya satışı için yeterli teknik, finansal ve diğer kaynaklar,
- Maddi olmayan duran varlığın geliştirme aşamasında yapılan masrafların güvenilir biçimde ölçülmesi.

Bu kriterlere sahip olmayan diğer geliştirme maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemlerde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemlerde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme giderleri maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilir ve ilgili duran varlık kullanıma hazır olduğu andan itibaren, 5-10 yıl aralığındaki faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem ile amortismanına tabi tutulur (Not 12).

Finansal varlıklar

Şirket finansal varlıklarını "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar", ve "krediler ve alacaklar" olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar finansal durum tablosunda kur korumalı mevduat, girişim sermayesi fonu ve serbest özel fon kalemlerini içermektedir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Alım satım amacıyla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir. Gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar finansal durum tablosunda uzun vadeli finansal yatırımları içermektedir.

Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler (Not 7,26). Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağına muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir.

Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır. Şirket nakit ve nakit benzerlerine beklenen kredi zarar modelini kullanarak değer düşüklüğü için gözden geçirmektedir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Şirket, yurt içi satışlarından doğan alacaklarını, "Doğrudan Borçlandırma Sistemi" (DBS) ile tahsil etmektedir. Doğrudan Tahsilatlandırma Sistemi olarak da adlandırılan bu sistemde, anlaşmalı bankalar, bayilere tahsis ettikleri limit kapsamında, satışlar neticesinde doğan alacakları ödeme garantisinde bulunmaktadır. Satışlardan doğan alacaklar vade tarihlerine uygun olarak anlaşmalı bankalar tarafından Şirket hesaplarına aktarılmaktadır (Not 7 ve 27).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, makul değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutarlardan muhasebeleştirilir. Ticari borçlarla ilgili vade farkları ile kur farkı gelir/giderleri esas faaliyetlerinden diğer gelirler/ giderler hesap kaleminde gösterilir (Not 7, Not 21).

Borçlanmalar

Borçlanmalar, farklı bankalardan alınan banka kredilerinden oluşmaktadır. Krediler, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir (Not 6). İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Not 23). Şirket'in bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli borçlanmalar olarak sınıflandırılır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Şirket'in varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;

Şirket'in finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Şirket'in varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

Yabancı para işlemleri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurları kullanılarak parasal yükümlülükler ise satış kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem net karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler ise makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmiştir. Esas faaliyet konusuyla ilgili, ticari alacak ve borçlardan kaynaklanan kur farkları esas faaliyet gelirleri/giderleri hesap kaleminde gösterilir (Not 21).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Pay başına kazanç

Gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, dönem net karının ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile bulunmaktadır (Not 25). Türkiye'deki şirketler, sermayelerini hâlihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur.

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo notlarında açıklanır (Not 28).

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Şirket'in tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir. Şirket, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece, şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi kuvvetle muhtemel ise finansal tablo notlarında açıklanmıştır (Not 15).

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olması halinde ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğünün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı nitelikteki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir.

Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

Gerçeğe uygun değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların Şirket tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin Şirket tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğunda veya teşvikin Şirket tarafından elde edilmesi ile finansal tablolara alınır. Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik ve oransal bir şekilde gelir tablosuna yansıtılır. Şirket'in yatırım harcamaları ile ilgili resmi daireler tarafından verilmesi uygun görülmüş yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Ankara tesisleri için 525404 nolu; Adapazarı tesisleri için 542328 nolu 2 adet açık modernizasyon yatırım teşvik belgesi mevcuttur. Ayrıca Adapazarı Ankara ve Sivas illerinde GES yatırımı kapsamında 551864, 571357, 571818, 571820 ve 571360 nolu olmak üzere alınmış 5 adet açık komple yeni yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır (Not 13).

Bu teşvikler sebebiyle yukarıda bahsi geçen belgelerden kaynaklı olarak Şirket'in sahip olduğu muhtelif destek unsurları temel olarak aşağıda listelenmiştir:

- İthal edilen makine ve ekipmanlara uygulanan gümrük vergisinden %100 muafiyet,
- Yurtiçinden ve yurtdışından tedarik edilecek yatırım malları için KDV muafiyeti,
- Araştırma ve geliştirme kanunu kapsamında yer alan teşvikler (%100 Kurumlar Vergisi istisnası, Gelir Vergisi İstisnası, Damga Vergisi İstisnası ve Sosyal Güvenlik Kurumu teşvikleri vb.),
- Dâhilde işleme izin belgeleri,
- Araştırma ve geliştirme harcamaları karşılığı, Tübitak - Teydeb'den alınan nakit destek,
- İndirimli kurumlar vergisi teşviki (Yatırıma katkı oranları nispetinde belirlenmiş kurumlar vergisi muafiyetleri)
- Sigorta primi işveren hissesi desteği,
- Diğer ihracat teşvikleri
- Faiz desteği

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönem karı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir (Not 24).

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir (Not 24). Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS-12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Not 24).

Finansal riskten korunma muhasebesi

Şirket, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın, yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişmelere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir.

Şirket, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)" olarak göstermektedir. Etkin olmayan kısım ise dönem karında kar veya zarar olarak tanımlanır. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir finansal olmayan varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosuna transfer edilerek gelir veya gider olarak yansıtılır.

Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin, gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosuna transfer edilir. Finansal riskten korunma aracının, yerine belgelenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar, kesin taahhüt veya tahmini işlem kar veya zarar tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam edilir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlardır. Bu tutarlar tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır (Not 16).

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Aktüeryal kayıp/kazanç ise diğer kapsamlı gider hesabı altında muhasebeleştirilmektedir. İş Kanununa göre, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenmesi gerekmektedir. Kullanılmamış izin karşılığı bu çerçevede hesaplanarak finansal tablolara yansıtılmıştır (Not 15).

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve bu faaliyetlerden elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve orijinal vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir (Not 17).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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 15). Garanti karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan satılan ürünlerin geri dönüş olasılığı ve maliyet tahminlerine ilişkin yapılan duyarlılık analizlerinin sonucunda, ilgili tahminlerde gerçekleşecek %10 oranında artış/azalışın, ilgili garanti karşılığı tutarında önemli bir etkisinin olmadığı sonucuna varılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlığı

Ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları indirilebilir geçici farklar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır (Not 24).

Şirket, söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak değerlendirmektedir. Bu iş modelleri satış miktarları, satış fiyatları ve kur beklentileri gibi ileriye dönük yönetim tahminlerini içermektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının ileriye dönük kullanımına ilişkin yapılan duyarlılık analizlerinin sonucunda, ilgili tahminlerde gerçekleşecek %10 oranında artış/azalışın, ilgili ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğine herhangi bir etkisinin olmadığı sonucuna varılmıştır (Not 24).

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 15).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Karşılaştırmalı Rakamlar

Not 2.1'de açıklandığı gibi, önceki raporlama dönemine ait rakamlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Bankalar: | | |
| - TL vadesiz mevduatlar | 173.734.669 | 395.011.549 |
| - TL vadeli mevduatlar | 4.768.224.463 | 14.629.326.348 |
| - Yabancı para vadesiz mevduatlar | 20.929.613 | 320.056.313 |
| - Yabancı para vadeli mevduatlar | 1.631.208.974 | 2.458.839.303 |
| | 6.594.097.719 | 17.803.233.513 |

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla TL ve Avro vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %48,8 ve %2,94'tür (31 Aralık 2023 : TL: %43,91, Avro: %2,95).

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

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|-----------------------|
| Bankalar | 6.594.097.719 | 17.803.233.513 |
| Eksi: Faiz tahakkukları | (14.395.958) | (308.406.115) |
| Nakit ve nakit benzeri değerler | 6.579.701.761 | 17.494.827.398 |

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

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Yatırım fonu (*) | 29.796.412 | 16.256.884 |
| | 29.796.412 | 16.256.884 |

(*) "Şirket'in Özel Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na yaptığı yatırımları içermektedir".

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 2024 | 2023 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı - 1 Ocak | 16.256.884 | 999.226.074 |
| İlaveler | 13.000.000 | 8.668.979 |
| Çıkışlar | - | (915.364.073) |
| Gerçeğe uygun değer artışı | 5.536.292 | 18.197.427 |
| Parasal kazanç/(kayıp) | (4.996.764) | (94.471.523) |
| Dönem sonu - 31 Aralık | 29.796.412 | 16.256.884 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

| | 31 Aralık 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | Defter Değeri | Sahiplik oranı % | Defter Değeri | Sahiplik oranı % |
| Agrovisio Tarım Bilişim Sanayi ve Ticaret Ltd ("Agravisio") (*) | 12.214.533 | %6,6 | 12.214.533 | %6,6 |
| | 12.214.533 | | 12.214.533 | |

(*) Şirket, Estonya merkezli bir start-up olan ve 2017 yılında kurulan Agrovisio hisselerinin %6,6'sını , 29 Kasım 2023 tarihinde satın almıştır.

Şirket yönetimi yapmış olduğu değerlendirmede, yukarıda kote edilmiş piyasa değeri olmayan ve maliyet değerleri üzerinden, varsa, değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterdiği finansal yatırımlarının gerçeğe uygun değerinin kayıtlı maliyet değerine yakın olduğu sonucuna varmıştır.

31 Aralık tarihinde sona eren hesap dönemleri için gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen finansal yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2024 | 2023 |
|------------------|-------------------|------------|
| 1 Ocak | 12.214.533 | - |
| Girişler | - | 12.214.533 |
| 31 Aralık | 12.214.533 | 12.214.533 |

NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|----------------|
| Kısa vadeli finansal borçlar | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 6.487.062.089 | 6.372.921.184 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı | 1.174.583.381 | 739.838.187 |
| Kısa vadeli kira yükümlülükleri | 91.457.103 | 66.487.692 |
| | 7.753.102.573 | 7.179.247.063 |
| Uzun vadeli finansal borçlar | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 1.981.110.216 | 1.086.062.066 |
| Uzun vadeli kira yükümlülükleri | 57.892.287 | 92.570.742 |
| | 2.039.002.503 | 1.178.632.808 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

a) Kısa vadeli borçlanmalar

Kısa vadeli banka kredileri

| | Orijinal para birimi değeri | | Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%) | | TL karşılığı | |
|-------------|-----------------------------|----------------|--|----------------|----------------|----------------|
| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| TL krediler | 6.487.062.089 | 6.372.921.184 | 42,17 | 41,94 | 6.487.062.089 | 6.372.921.184 |
| | | | | | 6.487.062.089 | 6.372.921.184 |

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları

| | Orijinal para birimi değeri | | Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%) | | TL karşılığı | |
|---------------|-----------------------------|----------------|--|----------------|----------------|----------------|
| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Avro krediler | 14.376.787 | 15.703.295 | 6,54 | 3,77 | 528.244.833 | 739.838.187 |
| TL krediler | 646.338.548 | - | 41,55 | - | 646.338.548 | - |
| | | | | | 1.174.583.381 | 739.838.187 |

b) Uzun vadeli borçlanmalar

Uzun vadeli banka kredileri

| | Orijinal para birimi değeri | | Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%) | | TL karşılığı | |
|---|-----------------------------|----------------|--|----------------|----------------------|----------------------|
| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Avro krediler | 35.913.494 | 23.052.004 | 6,91 | 6,61 | 1.319.565.917 | 1.086.062.066 |
| TL krediler | 661.544.299 | - | 41,55 | - | 661.544.299 | - |
| Toplam uzun vadeli banka kredileri | | | | | 1.981.110.216 | 1.086.062.066 |

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

| Yıl | 2024 | 2023 |
|------|----------------------|----------------------|
| 2025 | - | 539.837.137 |
| 2026 | 1.062.611.914 | 230.296.915 |
| 2027 | 262.737.027 | 157.963.998 |
| 2028 | 590.378.570 | 157.964.016 |
| 2029 | 65.382.705 | - |
| | 1.981.110.216 | 1.086.062.066 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Avro kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

| Avro krediler | TL karşılığı | Faiz oranı(%) | Vade sonu |
|-------------------|----------------------|---------------|----------------|
| 31.118.291 | 1.143.376.250 | 7,45 | 29 Aralık 2028 |
| 10.130.468 | 372.222.773 | 5,35 | 31 Aralık 2029 |
| 5.875.136 | 215.869.535 | 3,95 | 17 Şubat 2025 |
| 2.816.204 | 103.475.490 | 0,81 | 25 Eylül 2026 |
| 350.182 | 12.866.702 | 3,25 | 21 Şubat 2025 |
| 50.290.281 | 1.847.810.750 | | |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Avro kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

| Avro kredil | TL karşılığı | Faiz oranı(%) | Vade sonu |
|-------------------|----------------------|----------------|----------------|
| 17.236.680 | 812.081.424 | 3,95 | 17 Şubat 2025 |
| 15.087.757 | 710.838.008 | EURIBOR + 4,85 | 29 Aralık 2028 |
| 3.415.914 | 160.935.877 | 0,81 | 25 Eylül 2026 |
| 2.409.465 | 113.518.465 | 3,25 | 21 Şubat 2025 |
| 605.483 | 28.526.477 | 3,50 | 29 Mart 2024 |
| 38.755.299 | 1.825.900.251 | | |

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

| | 2024 | 2023 |
|--|------------------------|-----------------|
| 1 Ocak | 8.357.879.869 | 9.254.465.088 |
| Alınan yeni finansal borçlar | 9.686.961.411 | 10.597.710.436 |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | (52.520.045) | (197.288.354) |
| Yeni kiralama sözleşmelerinin etkisi | 70.008.028 | 268.439.534 |
| Anapara ödemeleri | (5.537.401.139) | (9.957.737.280) |
| Faiz tahakkuku | 3.225.059.751 | 1.448.530.036 |
| Faiz ödemesi | (3.364.241.349) | (1.228.432.395) |
| Kur farkı değişimi | 435.647.029 | 1.024.451.399 |
| Parasal kazanç | (3.029.288.479) | (2.852.258.595) |
| 31 Aralık | 9.792.105.076 | 8.357.879.869 |

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------|----------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar: | | |
| Ticari alacaklar | 3.627.383.103 | 3.360.649.943 |
| Alacak senetleri ve çekler | 170.093.345 | 64.697.170 |
| | 3.797.476.448 | 3.425.347.113 |
| Eksi: Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü | (46.906.389) | (69.274.176) |
| Kısa vadeli ticari alacaklar | 3.750.570.059 | 3.356.072.937 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 26) | 580.576.072 | 131.529.908 |
| Toplam kısa vadeli ticari alacaklar | 4.331.146.131 | 3.487.602.845 |

31 Aralık 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 %52,10, %4,96 ve %2,87 (31 Aralık 2023: %41,39, %5,47 ve %3,85) etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmişlerdir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

| | 2024 | 2023 |
|--|-----------------------|----------------|
| 1 Ocak | (69.274.176) | (116.060.404) |
| Yıl içerisinde iptal/ tahsil edilen (Not 21) | 953.249 | 2.071.809 |
| Yıl içerisinde ayrılan karşılık (Not 21) | - | (585.585) |
| Parasal kazanç/ (kayıp) | 21.414.538 | 45.300.004 |
| 31 Aralık | (46.906.389) | (69.274.176) |
| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |

Uzun vadeli ticari alacaklar:

| | | |
|------------------|-----------------------|----------------|
| Alacak senetleri | 109.458 | 158.031 |
| | 109.458 | 158.031 |
| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |

Ticari borçlar:

| | | |
|--|----------------------|----------------|
| Ticari borçlar | 7.167.603.622 | 11.302.715.600 |
| Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri | (498.460.949) | (601.624.904) |
| Ticari borçlar | 6.669.142.673 | 10.701.090.696 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 26) | 599.721.036 | 1.975.175.905 |
| Toplam ticari borçlar | 7.268.863.709 | 12.676.266.601 |

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 427.529 | 595.391 |
| | 427.529 | 595.391 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Diğer borçlar (*) | 113.143.150 | 291.558.674 |
| Diğer ödenecek vergi ve borçlar | 14.124.668 | 1.283.717 |
| | 127.267.818 | 292.842.391 |

(*) İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar, Şirket'in almış olduğu lojistik hizmetleri, güvenlik hizmetleri, bilgi sistemleri hizmetleri ve danışmanlık hizmetlerinden oluşmaktadır.

NOT 9 - STOKLAR

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzemeler | 3.497.341.525 | 3.950.880.942 |
| Yarı mamuller | 244.192.219 | 83.936.387 |
| Mamuller | 2.016.862.598 | 2.396.513.231 |
| Ticari mallar | 2.572.207.997 | 3.031.092.388 |
| Yedek parçalar | 1.184.635.287 | 638.645.629 |
| Yoldaki mallar (*) | 716.079.015 | 2.706.407.463 |
| Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı | (487.761.771) | (252.712.202) |
| Stoklar | 9.743.556.870 | 12.554.763.838 |

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

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

| | 2024 | 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| 1 Ocak | (252.712.202) | (245.632.584) |
| Dönem içinde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığı | (235.049.569) | (7.079.618) |
| 31 Aralık | (487.761.771) | (252.712.202) |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 9 – STOKLAR (Devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemleri bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| İlk madde ve malzemeler | (249.524.927) | (193.195.442) |
| Ticari mallar | (195.559.829) | (5.720.400) |
| Yedek parçalar | (42.677.015) | (53.796.360) |
| | (487.761.771) | (252.712.202) |

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | 1 Ocak 2024 | Girişler | Çıkışlar | Transferler | 31 Aralık 2024 |
|--------------------------------------|----------------------|---------------|--------------|-------------|----------------------|
| <u>Maliyet</u> | | | | | |
| Araziler | 613.846.133 | - | - | - | 613.846.133 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 474.519.322 | 114.783.255 | - | - | 589.302.577 |
| Binalar | 3.464.536.340 | 233.845.979 | - | - | 3.698.382.319 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 12.737.529.248 | 1.378.011.892 | - | - | 14.115.541.140 |
| Özel maliyetler | 99.243.334 | 825.514 | - | - | 100.068.848 |
| Taşıtlar | 236.458.074 | 225.283.268 | (48.093.129) | - | 413.648.213 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 1.563.314.997 | 126.086.981 | - | - | 1.689.401.978 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 38.187.413 | 666.163.582 | - | - | 704.350.995 |
| | 19.227.634.861 | 2.745.000.471 | (48.093.129) | - | 21.924.542.203 |
| <u>Birikmiş amortismanlar</u> | | | | | |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 144.630.538 | 22.117.647 | - | - | 166.748.185 |
| Binalar | 1.514.671.345 | 59.677.100 | - | - | 1.574.348.445 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 9.592.266.096 | 770.066.623 | - | - | 10.362.332.719 |
| Özel maliyetler | 98.032.478 | 993.409 | - | - | 99.025.887 |
| Taşıtlar | 60.662.815 | 51.938.878 | (17.749.108) | - | 94.852.585 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 1.231.145.154 | 113.637.210 | - | - | 1.344.782.364 |
| | 12.641.408.426 | 1.018.430.867 | (17.749.108) | - | 13.642.090.185 |
| Net defter değeri | 6.586.226.435 | | | | 8.282.452.018 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| | 1 Ocak 2023 | Girişler | Çıkışlar | Transferler | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| <u>Maliyet</u> | | | | | |
| Araziler | 594.873.120 | 18.973.013 | - | - | 613.846.133 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 291.386.180 | 183.133.142 | - | - | 474.519.322 |
| Binalar | 3.349.253.810 | 115.282.530 | - | - | 3.464.536.340 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 11.681.657.403 | 1.200.221.525 | (144.349.680) | - | 12.737.529.248 |
| Özel maliyetler | 99.512.505 | - | (269.171) | - | 99.243.334 |
| Taşıtlar | 114.775.918 | 151.309.634 | (29.627.478) | - | 236.458.074 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 1.389.963.597 | 177.052.465 | (3.701.065) | - | 1.563.314.997 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | - | 38.187.413 | - | - | 38.187.413 |
| | 17.521.422.533 | 1.884.159.722 | (177.947.394) | - | 19.227.634.861 |
| <u>Birikmiş amortismanlar</u> | | | | | |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 132.326.169 | 12.304.369 | - | - | 144.630.538 |
| Binalar | 1.460.775.528 | 53.895.817 | - | - | 1.514.671.345 |
| Makine, tesis ve cihazlar | 9.124.950.029 | 611.617.026 | (144.300.959) | - | 9.592.266.096 |
| Özel maliyetler | 96.515.860 | 1.747.530 | (230.912) | - | 98.032.478 |
| Taşıtlar | 59.235.661 | 16.514.392 | (15.087.238) | - | 60.662.815 |
| Döşeme ve demirbaşlar | 1.149.473.127 | 84.998.805 | (3.326.778) | - | 1.231.145.154 |
| | 12.023.276.374 | 781.077.939 | (162.945.887) | - | 12.641.408.426 |
| Net defter değeri | 5.498.146.159 | | | | 6.586.226.435 |

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Satışların maliyeti | 880.636.384 | 617.272.751 |
| Genel yönetim giderleri | 71.566.141 | 122.386.593 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 66.228.342 | 41.418.595 |
| | 1.018.430.867 | 781.077.939 |

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

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

| | 1 Ocak 2024 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Aralık 2024 |
|---|--------------------|-------------|----------|--------------------|
| Maliyet | | | | |
| Arazi ve binalar | 262.091.338 | 21.834.682 | - | 283.926.020 |
| Makineler | 219.509.348 | - | - | 219.509.348 |
| Taşıtlar | 461.360.203 | 59.619.033 | - | 520.979.236 |
| | 942.960.889 | 81.453.715 | - | 1.024.414.604 |
| Birikmiş itfa ve tükenme payları | | | | |
| Arazi ve binalar | 178.602.476 | 30.524.676 | - | 209.127.152 |
| Makineler | 162.128.910 | 24.910.839 | - | 187.039.749 |
| Taşıtlar | 271.438.895 | 103.003.843 | - | 374.442.738 |
| | 612.170.281 | 158.439.358 | - | 770.609.639 |
| Net defter değeri | 330.790.608 | | | 253.804.965 |

| | 1 Ocak 2023 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Aralık 2023 |
|---|--------------------|-------------|----------|--------------------|
| Maliyet | | | | |
| Arazi ve binalar | 164.091.175 | 98.000.163 | - | 262.091.338 |
| Makineler | 219.509.348 | - | - | 219.509.348 |
| Taşıtlar | 290.920.832 | 170.439.371 | - | 461.360.203 |
| | 674.521.355 | 268.439.534 | - | 942.960.889 |
| Birikmiş itfa ve tükenme payları | | | | |
| Arazi ve binalar | 111.959.199 | 66.643.277 | - | 178.602.476 |
| Makineler | 114.548.177 | 47.580.733 | - | 162.128.910 |
| Taşıtlar | 138.112.340 | 133.326.555 | - | 271.438.895 |
| | 364.619.716 | 247.550.565 | - | 612.170.281 |
| Net defter değeri | 309.901.639 | | | 330.790.608 |

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 89.363.231 | 85.469.841 |
| Satışların maliyeti | 49.919.151 | 145.765.602 |
| Genel yönetim giderleri | 19.156.976 | 16.315.122 |
| | 158.439.358 | 247.550.565 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | 1 Ocak 2024 | Girişler | Çıkışlar | Transferler | 31 Aralık 2024 |
|---|----------------------|----------------------|----------|-----------------|----------------------|
| <u>Maliyet</u> | | | | | |
| Haklar | 1.553.068.369 | 163.607.688 | - | - | 1.716.676.057 |
| Geliştirme giderleri | 4.546.297.735 | - | - | 1.037.337.411 | 5.583.635.146 |
| Devam etmekte olan geliştirme giderleri | 1.091.329.212 | 919.328.758 | - | (1.037.337.411) | 973.320.559 |
| | 7.190.695.316 | 1.082.936.446 | - | - | 8.273.631.762 |
| <u>Birikmiş itfa payları</u> | | | | | |
| Haklar | 1.071.307.009 | 155.584.237 | - | - | 1.226.891.246 |
| Geliştirme giderleri | 2.734.794.657 | 523.946.609 | - | - | 3.258.741.266 |
| | 3.806.101.666 | 679.530.846 | - | - | 4.485.632.512 |
| Net defter değeri | 3.384.593.650 | | | | 3.787.999.250 |

| | 1 Ocak 2023 | Girişler | Çıkışlar | Transferler | 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------|--------------------|----------|---------------|----------------------|
| <u>Maliyet</u> | | | | | |
| Haklar | 1.385.852.942 | 167.215.427 | - | - | 1.553.068.369 |
| Geliştirme giderleri | 4.189.040.552 | - | - | 357.257.183 | 4.546.297.735 |
| Devam etmekte olan geliştirme giderleri | 993.602.720 | 454.983.675 | - | (357.257.183) | 1.091.329.212 |
| | 6.568.496.214 | 622.199.102 | - | - | 7.190.695.316 |
| <u>Birikmiş itfa payları</u> | | | | | |
| Haklar | 910.447.488 | 160.859.521 | - | - | 1.071.307.009 |
| Geliştirme giderleri | 2.220.976.977 | 513.817.680 | - | - | 2.734.794.657 |
| | 3.131.424.465 | 674.677.201 | - | - | 3.806.101.666 |
| Net defter değeri | 3.437.071.749 | | | | 3.384.593.650 |

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

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 523.946.609 | 396.797.922 |
| Genel yönetim giderleri | 126.740.125 | 41.132.424 |
| Satışların maliyeti | 19.825.473 | 166.487.247 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 7.529.416 | 10.480.487 |
| Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan | 1.489.223 | 59.779.121 |
| | 679.530.846 | 674.677.201 |

NOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| a) Diğer dönen varlıklar: | | |
| Devreden katma değer vergisi ("KDV") | 1.928.144.809 | 1.869.383.208 |
| İadesi istenen vergiler | 310.826.593 | 347.563.519 |
| | 2.238.971.402 | 2.216.946.727 |

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------|------------------|
| b) Devlet teşvik ve yardımları: | | |
| Devlet teşvik ve yardımları | 801.751 | 4.795.549 |
| | 801.751 | 4.795.549 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 14 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------|----------------|
| a) Peşin ödenmiş giderler: | | |
| Gelecek aylara ait giderler | 42.161.955 | 25.152.021 |
| | 42.161.955 | 25.152.021 |
| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler | | |
| Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (*) | 616.723.822 | 429.091.363 |
| | 616.723.822 | 429.091.363 |

(*) Makine ve teçhizat yenileme yatırımları için verilen avanslardan oluşmaktadır.

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| c) Ertelenmiş gelirler: | | |
| Alınan avanslar (*) | 4.082.785 | 460.813.613 |
| Gelecek dönemlere ait gelirler (**) | 43.173.472 | 194.240.305 |
| | 47.256.257 | 655.053.918 |

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

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

NOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Kullanılmamış izin karşılıkları | 55.070.105 | 54.804.534 |
| | 55.070.105 | 54.804.534 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

a) Kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

Kullanılmamış izin karşılıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 2024 | 2023 |
|---|---------------------|--------------|
| 1 Ocak | 54.804.534 | 31.707.847 |
| Yıl içinde ayrılan/(kullanılan) karşılık tutarı - net | 25.163.942 | 46.723.573 |
| Parasal kazanç | (24.898.371) | (23.626.886) |
| 31 Aralık | 55.070.105 | 54.804.534 |

Diğer kısa vadeli karşılıklar

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------|--------------------|----------------|
| Garanti gider karşılıkları | 264.443.451 | 307.509.231 |
| Dava gider karşılıkları | 53.214.130 | 31.748.284 |
| | 317.657.581 | 339.257.515 |

Dava gider karşılıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 2024 | 2023 |
|---|---------------------|--------------|
| 1 Ocak | 31.748.284 | 36.334.529 |
| Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı (Not 21) | 33.370.986 | 12.398.426 |
| Parasal kayıp/(kazanç) | (11.905.140) | (16.984.671) |
| 31 Aralık | 53.214.130 | 31.748.284 |

b) Uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------|--------------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 244.201.664 | 369.277.990 |
| | 244.201.664 | 369.277.990 |

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 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:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Net iskonto oranı (%) | 3,38 | 2,89 |
| Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı oranı (%) | 91,44 | 92,27 |

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL (1 Ocak 2024 35.058,58 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 2024 | 2023 |
|----------------------------|--------------------|---------------|
| 1 Ocak | 369.277.990 | 610.094.094 |
| Faiz maliyeti | 76.825.482 | 50.181.729 |
| Cari dönem hizmet maliyeti | 32.389.546 | 50.156.556 |
| Yıl içinde ödenen | (168.057.768) | (111.014.464) |
| Aktüeryal kayıp | 89.764.028 | 31.921.860 |
| Parasal kazanç | (155.997.614) | (262.061.785) |
| 31 Aralık | 244.201.664 | 369.277.990 |

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

| | Net İskonto Oranı | | Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı | |
|--------------------------------------|-------------------|--------------|--|------------|
| Duyarlılık seviyesi Oran | %0,5 azalış | %0,5 artış | %0,5 azalış | %0,5 artış |
| | 2,88% | 3,88% | 90,94% | 91,94% |
| Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi | 22.094.385 | (19.846.698) | (6.493.789) | 6.776.124 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Diğer uzun vadeli karşılıklar

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Garanti gider karşılığı | 227.959.663 | 362.587.779 |
| | 227.959.663 | 362.587.779 |

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

| | 2024 | 2023 |
|---|--------------------|---------------|
| 1 Ocak | 670.097.010 | 507.808.183 |
| Yıl içinde kullanılan karşılık tutarı | (519.999.695) | (467.559.747) |
| Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı (Not 19) | 543.569.359 | 872.780.523 |
| Parasal kazanç/ (kayıp) | (201.263.560) | (242.931.949) |
| 31 Aralık | 492.403.114 | 670.097.010 |

c) Koşullu yükümlülükler

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------|----------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı | 2.099.356.854 | 975.862.936 |
| 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 | - | - |
| | 2.099.356.854 | 975.862.936 |

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu yabancı para teminatların orijinal para cinsinden tutarları 2.127.760 Avro'dur (31 Aralık 2023 : 2.006.350 Avro).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

d) Koşula bağlı varlıklar

| | Orijinal para birimi değeri | | | | | | TL karşılığı | |
|---------------------------|-----------------------------|------------|---------------|----------------|------------|---------------|----------------------|----------------|
| | 31 Aralık 2024 | | | 31 Aralık 2023 | | | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| | Avro | ABD Doları | TL | Avro | ABD Doları | TL | | |
| Alınan teminat mektupları | - | 270.000 | 3.494.044.234 | - | 270.000 | 2.521.932.175 | 3.503.569.915 | 2.531.442.466 |
| Doğrudan borçlandırma | - | - | 6.298.119.715 | - | - | 7.960.889.315 | 6.298.119.715 | 7.960.889.315 |
| Teminat senedi | - | - | 53.624.460 | - | - | 81.595.988 | 53.624.460 | 81.595.988 |
| Nakit TL teminat | - | - | 551.673 | - | - | 893.178 | 551.673 | 893.178 |
| İpotekler | - | - | 438.684 | - | - | 633.353 | 438.684 | 633.353 |
| | | | | | | | 9.856.304.447 | 10.575.454.300 |

Alınan teminatları bayi ve tedarikçi risklerine karşılık alınan teminatlar oluşturmaktadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 16- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Personele borçlar ve prim tahakkukları | 238.631.249 | 320.741.053 |
| Ödenecek vergi ve borçlar (*) | 263.540.489 | 201.858.978 |
| Toplu iş sözleşmesi farkı | - | 271.933.093 |
| | 502.171.738 | 794.533.124 |

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

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

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

Yönetim Kurulu tarafından 27 Şubat 2023 tarihinde alınan 10 numaralı karara istinaden; 7 Haziran 2023 tarihinde Şirket'in 250.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 53.369.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle %87,5 oranında artış ile 46.697.875 TL artırılarak 100.066.875 TL'ye çıkarılmıştır. İç kaynaklardan yapılan 46.697.875 TL tutarındaki sermaye artışının, Vergi Usul Kanunu ("VUK") kayıtlarına göre hazırlanan mali tablolara göre 30.921.766 TL'sinin Yasal Yedekler Enflasyon Düzeltme Farklarından, 15.079.648 TL'sinin Olağanüstü Yedekler Enflasyon Düzeltme Farklarından, 696.461 TL'sinin Diğer Yedekler Enflasyon Düzeltme Farklarından karşılanmış olup; TFRS'ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolara göre ise artışın 31.437.063 TL'si Sermaye Enflasyon Düzeltme Farklarından, 15.260.812 TL'si ise Geçmiş Yıl Karlarından karşılanmıştır.

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

| | 31 Aralık 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 |
| | 100,00 | 100.066.875 | 100,00 | 100.066.875 |
| Sermaye düzeltme farkları | | 2.053.795.800 | | 2.053.795.800 |
| | | 2.153.862.675 | | 2.153.862.675 |

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Şirket'in hisseleri A, B ve C grupları şeklinde tertip edilmiştir. Esas sözleşme uyarınca, Yönetim Kurulu üyelerinin yarısı A Grubu pay sahipleri tarafından gösterilen adaylar arasından, diğer yarısı B Grubu pay sahipleri tarafından gösterilen adaylar arasından seçilir. Yönetim Kurulu üyelerinin sayısının tespiti ve üyelerin seçimi bakımından Genel Kurul yetkilidir. A ve B grubu pay sahipleri tarafından gösterilen adaylardan birer tanesinin SPK düzenlemelerinde tanımlanan bağımsızlık niteliklerini haiz olmaları zorunludur.

Şirket, 11 Haziran 2004 tarihinden itibaren BİST'e kote olmuş ve Şirket hisseleri bu tarihten itibaren işlem görmeye başlamış olup, 31 Aralık 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;

| 31 Aralık 2024 (TFRS) | Tarihi Değer | Enflasyon düzeltmesi etkisi | Endekslenmiş değer |
|-------------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------------|
| Sermaye | 100.066.875 | 2.053.795.800 | 2.153.862.675 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 1.077.935.114 | 2.149.804.290 | 3.227.739.404 |

| 31 Aralık 2024 (VUK) | Tarihi Değer | Enflasyon düzeltmesi etkisi | Endekslenmiş değer |
|-------------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------------|
| Sermaye | 100.066.875 | 1.645.079.202 | 1.745.146.077 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 1.176.780.557 | 1.525.177.699 | 2.701.958.256 |

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 dağıtımını ile ilgili maddesi çerçevesinde kar dağıtımını yapmaktadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar dağıtımı (Devamı)

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.

2023 yılı karından 7.904.907.317 TL (Genel Kurul karar tarihindeki tutar: 6.300.000.000 TL) tutarındaki kar payı dağıtım teklifi 26 Mart 2024 tarihli 70. Olağan Genel Kurul Toplantısında kabul edilmiş ve kar payları 1 Nisan 2024 tarihinden itibaren hissedarlara nakden ödenmiştir. 1 kuruşluk pay başına dağıtılan brüt temettü 79 kuruştur. Ek olarak, geçmiş yıl karından, olağanüstü yedeklerden ve diğer kanuni yedeklerden 2.788.912.949 TL olmak üzere Genel Kurul karar tarihindeki tutar: 2.700.000.000 TL) tutarlarındaki kar payı dağıtım teklifi 6 Kasım 2024 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında kabul edilmiş ve kar payları 8 Kasım 2024 tarihinden itibaren hissedarlara nakden ödenmiştir. 1 kuruşluk pay başına dağıtılan brüt temettü 27,87 kuruştur.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Yurt içi satışlar | 69.757.113.782 | 76.796.740.902 |
| Yurt dışı satışlar | 14.097.924.501 | 19.738.490.519 |
| Hasılat (brüt) | 83.855.038.283 | 96.535.231.421 |
| Satışlardan indirimler ve iskontolar | (16.885.409.744) | (12.168.341.702) |
| Hasılat (net) | 66.969.628.539 | 84.366.889.719 |
| Satışların maliyeti | (54.050.698.074) | (61.856.904.188) |
| Brüt kar | 12.918.930.465 | 22.509.985.531 |

Satış adetleri:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | | | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | | |
|------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|
| | Yurt içi satışlar | Yurt dışı satışlar | Toplam satışlar | Yurt içi satışlar | Yurt dışı satışlar | Toplam satışlar |
| Traktör | 31.974 | 12.516 | 44.490 | 35.849 | 16.016 | 51.865 |
| Bıçerdöver | 158 | - | 158 | 392 | - | 392 |
| | 32.132 | 12.516 | 44.648 | 36.241 | 16.016 | 52.257 |

NOT 19 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri: | | |
| Personel giderleri | 954.031.079 | 847.078.454 |
| Garanti giderleri (Not 15) | 543.569.359 | 872.780.523 |
| Nakliye ve sigorta giderleri | 472.268.021 | 522.448.314 |
| Satış giderleri | 383.373.198 | 68.885.131 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 163.120.989 | 137.368.923 |
| Bayi toplantı ve fuar giderleri | 104.015.598 | 78.624.653 |
| Dışarıdan sağlanan faydalar | 57.364.974 | 34.925.598 |
| Basın ilişkileri, reklam ve promosyon giderleri | 42.762.799 | 28.994.006 |
| Ulaşım ve seyahat giderleri | 34.526.123 | 33.652.319 |
| Hizmet giderleri | 30.013.159 | 57.570.551 |
| İşletme giderleri | 28.166.012 | 19.943.582 |
| Diğer | 53.502.511 | 29.098.959 |
| | 2.866.713.822 | 2.731.371.013 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 19 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Genel yönetim giderleri: | | |
| Personel giderleri | 641.024.821 | 693.498.763 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 217.463.242 | 179.834.139 |
| Ortaklardan alınan hizmet giderleri | 180.466.484 | 127.968.954 |
| Temsil giderleri | 145.317.267 | 132.860.912 |
| Dışarıdan sağlanan faydalar | 107.001.346 | 79.218.517 |
| Hizmet giderleri | 106.410.695 | 282.472.735 |
| Bağış ve yardımlar | 38.546.045 | 149.428.320 |
| Sigorta giderleri | 28.863.499 | 26.307.846 |
| Aidat giderleri | 16.072.673 | 13.919.483 |
| Dava takip ve müşavirlik giderleri | 15.848.721 | 13.444.343 |
| Vergi, resim ve harç giderleri | 8.639.444 | 12.037.864 |
| İşletme giderleri | 14.857.213 | 9.389.544 |
| Ulaşım ve seyahat giderleri | 10.054.286 | 11.325.657 |
| Danışmanlık giderleri | 3.443.793 | 2.470.425 |
| Diğer | 29.963.485 | 30.126.643 |
| | 1.563.973.014 | 1.764.304.145 |
| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri: | | |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 523.946.609 | 669.952.460 |
| Diğer | 2.608.978 | - |
| | 526.555.587 | 669.952.460 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Hammadde, malzeme ve mamuller | 47.192.067.210 | 53.363.626.009 |
| Personel giderleri | 4.704.337.431 | 4.263.097.537 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 1.854.911.848 | 1.643.526.584 |
| Mamul ve yarı mamul değişimleri | 1.523.000.687 | 3.569.986.617 |
| Nakliye ve sigorta giderleri | 916.934.993 | 1.013.848.036 |
| Garanti giderleri | 543.569.359 | 872.780.523 |
| İşletme giderleri | 517.683.763 | 521.869.253 |
| Dışarıdan sağlanan faydalar | 468.527.014 | 349.463.162 |
| Hizmet giderleri | 275.548.954 | 616.489.519 |
| Satış geliştirme giderleri | 383.373.198 | 68.885.131 |
| Ortaklardan alınan hizmet giderleri | 180.466.484 | 127.968.954 |
| Temsil giderleri | 149.251.553 | 138.574.407 |
| Bayi toplantı ve fuar giderleri | 104.015.598 | 78.624.653 |
| Ulaşım ve seyahat giderleri | 60.046.617 | 67.521.746 |
| Bağış ve yardımlar | 38.546.045 | 149.428.320 |
| Diğer | 95.659.743 | 176.841.355 |
| | 59.007.940.497 | 67.022.531.806 |

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

| | 2024 | 2023 |
|---|------------------|------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 2.957.320 | 1.548.764 |
| Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler | - | - |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücreti | - | - |
| Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti | - | - |
| Toplam | 2.957.320 | 1.548.764 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri | 1.565.211.531 | 3.549.137.738 |
| Kredili satışlardaki vade farkı geliri | 1.271.551.237 | 1.340.323.842 |
| Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü iptali (Not 7) | 953.249 | 2.071.809 |
| Diğer gelirler | 299.270.612 | 229.977.237 |
| Diğer faaliyet gelirleri | 3.136.986.629 | 5.121.510.626 |
| Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı giderleri | (1.213.084.559) | (3.757.764.646) |
| Vadeli alımlarla ilgili finansman gideri | (2.220.874.445) | (2.310.715.919) |
| Dava gider karşılıkları (Not 15) | (33.370.986) | (12.398.426) |
| Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (Not 7) | - | (585.585) |
| Diğer giderler | (3.128.413) | (59.543.020) |
| Diğer faaliyet giderleri | (3.470.458.403) | (6.141.007.596) |

NOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---------------------|----------------------------|----------------------------|
| Faiz gelirleri | 2.674.873.721 | 2.864.270.061 |
| Kur farkı gelirleri | 219.675.667 | 711.286.525 |
| | 2.894.549.388 | 3.575.556.586 |

NOT 23 - FİNANSMAN GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---------------------|----------------------------|----------------------------|
| Faiz giderleri | (3.225.059.751) | (1.448.530.036) |
| Kur farkı giderleri | (231.481.878) | (1.068.398.828) |
| Diğer | (36.383.299) | (27.006.221) |
| | (3.492.924.928) | (2.543.935.085) |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

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

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

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

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-------------------|--------------------|
| Kurumlar vergisi gideri | 1.748.175.616 | 4.054.949.778 |
| Eksi: Peşin ödenen vergiler | (1.738.150.991) | (3.334.126.264) |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü (varlığı) | 10.024.625 | 720.823.514 |

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

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kurumlar vergisi gideri | (1.748.175.616) | (4.054.949.778) |
| Ertelenmiş vergi (gideri) / gelir | (487.424.569) | 19.054.118 |
| Toplam vergi gideri | (2.235.600.185) | (4.035.895.660) |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

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

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

| | Vergilendirilebilir geçici farklar | | Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) | |
|---|------------------------------------|----------------|--|-------------------|
| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Maddi ve maddi olmayan varlıkların endeksleme ve faydalı ömür farkları | 4.687.036.446 | 2.517.827.461 | (1.171.759.112) | (629.456.866) |
| Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama yükümlülükleri net | 70.457.128 | 177.153.540 | (17.614.282) | (44.288.386) |
| Kıdem tazminatı karşılığı | (244.201.664) | (369.277.990) | 61.050.416 | 92.319.498 |
| Garanti gider karşılığı | (492.403.114) | (670.097.010) | 123.100.779 | 167.524.253 |
| Dava gider karşılıkları | (53.214.130) | (31.748.284) | 13.303.533 | 7.937.070 |
| Ticari alacakların, borçların ve ilişkili taraflardan ticari alacakların tahakkuk etmemiş finansman gelirleri/giderleri net | 288.686.660 | 44.827.020 | (72.171.665) | (11.206.755) |
| Stoklar | (183.491.543) | 99.379.093 | 45.872.886 | (24.844.774) |
| Satış primleri tahakkuku | (1.075.330.974) | (676.677.735) | 268.832.744 | 169.169.433 |
| Diğer gider karşılıkları | (103.070.105) | (220.836.656) | 25.767.526 | 55.209.165 |
| Yatırım teşvikleri | - | - | 344.839.137 | 188.047.164 |
| Ertelenmiş gelirler | (482.785) | (232.161.700) | 120.696 | 58.040.425 |
| Diğer | (24.341.612) | 67.951.910 | 6.085.402 | (16.987.974) |
| Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) | | | (372.571.940) | 11.462.253 |

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 ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 344.839.137 TL (31 Aralık 2023: 188.047.164 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 31 Aralık 2024 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 156.791.973 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları: (Devamı)

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 imkân 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 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

31 Aralık 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 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

NOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 2024 | 2023 |
|---|----------------------|--------------|
| 1 Ocak | 11.462.253 | (28.208.440) |
| Dönem karına yansıtılan | (487.424.569) | 19.054.118 |
| Diğer kapsamlı (gider)/gelir yansıtılan | 103.390.376 | 20.616.575 |
| 31 Aralık | (372.571.940) | 11.462.253 |

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2024 | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Vergi öncesi kar | 7.976.136.370 | 17.523.419.633 |
| Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi gideri | (1.994.034.092) | (4.380.854.909) |
| Yatırım indirimi | 582.373.315 | 810.011.611 |
| Ar-ge indirimi | 237.199.300 | 159.065.575 |
| İndirim ve bağışlar | 13.495.101 | 45.698.221 |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (29.586.294) | (107.272.437) |
| VUK hükümlerine göre enflasyon muhasebesinden kaynaklanan geçici farklara ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi (*) | 646.856.233 | 794.784.000 |
| Parasal kazanç/ (kayıp) | (1.688.636.938) | (1.129.402.593) |
| Deprem vergisi | - | (220.551.081) |
| Diğer | (3.266.810) | (7.374.047) |
| Toplam vergi gideri | (2.235.600.185) | (4.035.895.660) |

(*) Vergi Usul Kanunu'nun 30/12/2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı tebliği ile birlikte, enflasyon muhasebesine ilişkin yapılan düzeltmelerin yaratmış olduğu geçici farkların ertelenmiş vergi etkisinden oluşmaktadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 25 - 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.

| | 2024 | 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Dönem net karı | 5.740.536.185 | 13.487.523.973 |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 10.006.687.500 | 10.006.687.500 |
| Pay başına kazanç (1 Kr nominal değerli 1 pay başına TL olarak) | 0,5737 | 1,3479 |

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

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Grup şirketlerinden ticari alacaklar | | |
| CNHI International SA ("CNHI International") (*) | 376.307.617 | - |
| CNH Industrial (India) Pvt. Ltd. | 97.936.584 | 50.719.945 |
| CNHI Italia S.P.A ("CNHI Italia") | 83.965.513 | 20.720.819 |
| CNH Industrial Brasil Ltda | 8.889.370 | 9.476.169 |
| CNH Industrial Argentina SA | - | 29.544.872 |
| Diğer | 13.476.988 | 21.068.103 |
| | 580.576.072 | 131.529.908 |

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|--------------------|----------------------|
| Koç Holding | 48.432.627 | 66.761.669 |
| Ortaklara ticari borçlar | 48.432.627 | 66.761.669 |
| CNHI International SA ("CNHI International") | - | 1.087.009.961 |
| Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Zer") | 241.022.592 | 371.635.854 |
| Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ark İnşaat") | 84.478.268 | - |
| Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ("Koç Sistem") | 83.480.669 | 155.820.197 |
| Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Opet Fuchs") | 57.367.127 | 129.549.832 |
| Koç Digital Çözümler A.Ş. | 45.002.431 | 59.836.058 |
| Otokoç Otomotiv San. ve Tic. A.Ş. ("Otokoç") | 11.402.434 | 10.285.944 |
| Divan Turizm İşletmeleri ("Divan") | 8.765.880 | 8.715.638 |
| Opet Petrolcülük A.Ş. ("Opet") | 6.516.328 | 19.967.947 |
| Setur Servis Turistik A.Ş. ("Setur") | 5.916.306 | 16.993.958 |
| Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri | 3.716.772 | 2.408.232 |
| Akpa Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Paz. A.Ş. ("Akpa") | 1.927.522 | 3.621.599 |
| Fpt Industrial Powertrain Technolog | 57.675 | 57.463.622 |
| Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ("Ram Sigorta") | - | 1.851.483 |
| Diğer | 4.831.198 | 4.203.083 |
| Grup şirketlerine ticari borçlar | 599.721.036 | 1.975.175.905 |
| Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gideri | (3.196.793) | (20.949.172) |
| | 554.485.202 | 1.929.363.408 |

c) İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------|--------------------|--------------------|
| Otokoç | 105.661.309 | 112.714.677 |
| Zer | 35.528.012 | 37.899.667 |
| Diğer | 2.700.481 | 2.880.750 |
| | 143.889.802 | 153.495.094 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------------|---------------------------|
| Grup şirketlerine yapılan ürün satışları | | |
| CNHI International (*) | 13.603.155.169 | 19.221.456.913 |
| CNH Industrial (India) PV Ltd. | 202.846.496 | 187.116.797 |
| Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O. | 190.771.813 | 100.485.848 |
| CNH Italia S.P.A | 174.655.751 | 188.647.363 |
| CNH Industrial Brasil Ltda | 42.049.293 | 40.560.767 |
| CNH Industrial Argentina SA | - | 119.972.481 |
| Diğer | 34.175.917 | 41.241.425 |
| | 14.247.654.439 | 19.899.481.594 |

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

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2024 | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Grup şirketlerine yapılan hizmet satışları | | |
| CNHI Italia S.P.A (2) | 93.038.622 | 67.904.142 |
| CNHI International (1) | 30.098.561 | 98.115.357 |
| Diğer | 148.855 | 7.277.215 |
| | 123.286.038 | 173.296.714 |

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

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

c) **İlişkili taraflardan yapılan mal alımları**

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2024 | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Grup şirketlerinden yapılan mal alımları | | |
| CNHI International (1) | 8.620.613.254 | 16.110.751.709 |
| Opet Fuchs (2) | 616.714.019 | 687.301.351 |
| Ark İnşaat (3) | 505.749.817 | - |
| Zer (4) | 152.126.673 | 110.846.286 |
| Koç Sistem (5) | 93.335.809 | 185.120.975 |
| CNHI Italia SPA (6) | 63.024.076 | 221.063.104 |
| Akpa | 42.482.630 | 47.876.422 |
| Koç Digital Çözümler A.Ş.(5) | 12.618.464 | 8.073.628 |
| Opet | 7.732.855 | 71.042.214 |
| CNHI India | 1.606.453 | 5.408.358 |
| Diğer | 215.883.106 | 51.673.367 |
| | 10.331.887.156 | 17.499.157.414 |

- (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 endirekt malzeme ile hizmet satın alımı yapmaktadır.
- (5) Şirket, Koç Sistem' den ve Koç Digital Çözümler A.Ş.'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 - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

d) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2024 | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Ortaklardan yapılan hizmet alımları | | |
| Koç Holding (1) | 94.984.710 | 111.808.656 |
| | 94.984.710 | 111.808.656 |
| Grup şirketlerinden yapılan hizmet alımları | | |
| Zer (2) | 1.686.741.808 | 1.669.048.333 |
| CNHI Italia SPA (3) | 161.462.379 | 11.042.417 |
| Setur (4) | 141.909.943 | 67.293.784 |
| Eltek (5) | 112.955.611 | 218.961.931 |
| CNHI International (3) | 85.481.774 | 45.900.143 |
| Otokoç (6) | 71.612.850 | 59.843.782 |
| Koç Sistem (7) | 67.983.535 | 56.349.138 |
| Fpt Industrial Powertrain Technologies (3) | 60.392.538 | 37.607.962 |
| Koç Digital Çözümler A.Ş.(7) | 44.399.229 | 48.520.194 |
| Divan Turizm İşletmeleri ("Divan") (8) | 36.275.728 | 20.953.739 |
| Ram Sigorta (9) | 77.361.336 | 54.633.323 |
| Diğer | 236.273.352 | 106.177.868 |
| | 2.782.850.083 | 2.396.332.614 |
| | 2.876.482.998 | 2.508.141.270 |

- (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 dağıtım sonucunda Şirket'e fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.
- (2) Zer'den alınan hizmetler güvenlik, temizlik, nakliye ve benzeri diğer hizmetler ile ilgilidir.
- (3) CNHI International'dan, CNHI Italia SPA ve Fpt Industrial Powertrain Technologies'dan alınan hizmetler mühendislik hizmeti, strateji geliştirme, aracılık ve danışmanlık ile ilgilidir.
- (4) Setur'dan alınan hizmetler genel olarak satış ve pazarlama faaliyetleri kapsamında alınan uçak biletleri ile konaklamalar ve yapılan çeşitli organizasyonlar ile ilgilidir.
- (5) Eltek'ten alınan hizmet, elektrik alımı ile ilgilidir.
- (6) Otokoç'tan alınan hizmet, Şirket araçlarının kiralama hizmetleri ile ilgilidir.
- (7) Koç Sistem'den ve Koç Digital Çözümler'den alınan hizmetler; destek kapsamında olup; genel olarak bilgisayarların bakım onarım, lisans yenilemelerini içermektedir.
- (8) Divan'dan alınan hizmetler genel olarak konaklamalar ve yapılan çeşitli organizasyonlar ile ilgilidir.
- (9) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

Grup şirketleri ile yapılan işlemlerle ilgili finansal gelir ve giderler

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| Faiz geliri | | |
| Yapı Kredi | 355.666.642 | 95.348.510 |

iv) İlişkili taraflara ödenen temettüleri:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| Koç Holding | 4.010.182.598 | 1.703.043.515 |
| CNHI Osterreich | 4.010.182.598 | 1.703.043.515 |
| | 8.020.365.196 | 3.406.087.030 |

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yılında üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 321.524.492 TL'dir (31 Aralık 2023: 247.854.541 TL). İşten ayrılma dolayısıyla ile yapılan ödeme 86.400.000 TL'dir (31 Aralık 2023: Yoktur) olup geri kalan tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski

Kur riski

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

Nakit Akış Riskinden Korunma Araçları

Türk Traktör'ün, nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu olan korunma aracı ithal traktör siparişleri ve bu siparişlere istinaden bankada tutulan tutarın kur etkisi üzerinden yapılmaktadır. Türk Traktör Avro cinsinden traktör ithal edip yurtiçinde satışa sunmaktadır. 2023 yılında devreye alınan uygulama ile ithal traktörlerde TL fiyat listesine geçilmiştir. Bu durumda sipariş verilen tarihte kasaya konulan Avro tutarın satış tarihindeki ödeme zamanındaki kur riskini elimine etmek için 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla hedge uygulanmaya başlanmıştır. Şirket 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla nakit akış riskinden korunma araçlarını kullanmamaktadır.(31 Aralık 2023: 242.848.107 TL). Özkaynaklardaki birikmiş 242.848.107 TL 2024 mali yılı içerisinde gelir tablosunda yeniden sınıflandırılmıştır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

| 31 Aralık 2024 | | | | | | |
|--|----------------------|------------------|--------------------|----------------|--------------|------------------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | GBP | CHF | YEN |
| 1.Ticari alacaklar | 813.076.387 | 3.033.950 | 19.220.330 | - | - | - |
| 2.Parasal finansal varlıklar (banka hesapları dahil) | 1.652.138.557 | 267.831 | 44.648.856 | 3.873 | 1.513 | 8.740.433 |
| 3.Diğer | - | - | - | - | - | - |
| 4.Dönen varlıklar (1+2+3) | 2.465.214.944 | 3.301.781 | 63.869.186 | 3.873 | 1.513 | 8.740.433 |
| 5.Ticari alacaklar | - | - | - | - | - | - |
| 6.Diğer | - | - | - | - | - | - |
| 7.Duran varlıklar (5+6) | - | - | - | - | - | - |
| 8.Toplam varlıklar (4+7) | 2.465.214.944 | 3.301.781 | 63.869.186 | 3.873 | 1.513 | 8.740.433 |
| 9.Ticari borçlar | 945.001.808 | 4.003.505 | 14.701.455 | (4.268) | - | 1.185.802.159 |
| 10.Finansal yükümlülükler | 528.244.847 | - | 14.376.787 | - | - | - |
| 11.Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 12.Kısa vadeli yükümlülükler (9+10+11) | 1.473.246.655 | 4.003.505 | 29.078.242 | (4.268) | - | 1.185.802.159 |
| 13.Finansal yükümlülükler | 1.319.565.919 | - | 35.913.494 | - | - | - |
| 14.Uzun vadeli yükümlülükler (13) | 1.319.565.919 | - | 35.913.494 | - | - | - |
| 15.Toplam yükümlülükler (12+14) | 2.792.812.574 | 4.003.505 | 64.991.736 | (4.268) | - | 1.185.802.159 |
| 16. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar | - | - | - | - | - | - |
| 17. Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu (16+18) | (327.597.630) | (701.724) | (1.122.550) | 8.141 | 1.513 | (1.177.061.726) |
| 18.Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (8-15) | (327.597.630) | (701.724) | (1.122.550) | 8.141 | 1.513 | (1.177.061.726) |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 27 - 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 | 1.854.831.275 | 1.513.431 | 38.072.573 | - | - | - |
| 2.Parasal finansal varlıklar (banka hesapları dahil) | 2.778.895.637 | 5.587.619 | 53.308.661 | 117.760 | 10.241 | 91.766.023 |
| 3.Diğer | - | - | - | - | - | - |
| 4.Dönen varlıklar (1+2+3) | 4.633.726.912 | 7.101.050 | 91.381.234 | 117.760 | 10.241 | 91.766.023 |
| 5.Ticari alacaklar | - | - | - | - | - | - |
| 6.Diğer | - | - | - | - | - | - |
| 7.Duran varlıklar (5+6) | - | - | - | - | - | - |
| 8.Toplam varlıklar (4+7) | 4.633.726.912 | 7.101.050 | 91.381.234 | 117.760 | 10.241 | 91.766.023 |
| 9.Ticari borçlar | 4.068.203.809 | 8.510.837 | 75.446.675 | 40.299 | - | 494.419.949 |
| 10.Finansal yükümlülükler | 739.838.187 | - | 15.703.295 | - | - | - |
| 11.Parasal olan diğer yükümlülükler | 16.285.792 | - | 345.671 | - | - | - |
| 12.Kısa vadeli yükümlülükler (9+10+11) | 4.824.327.788 | 8.510.837 | 91.495.641 | 40.299 | - | 494.419.949 |
| 13.Finansal yükümlülükler | 1.086.062.066 | - | 23.052.004 | - | - | - |
| 14.Uzun vadeli yükümlülükler (13) | 1.086.062.066 | - | 23.052.004 | - | - | - |
| 15.Toplam yükümlülükler (12+14) | 5.910.389.854 | 8.510.837 | 114.547.645 | 40.299 | - | 494.419.949 |
| 16. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar | (2.511.560.999) | - | (53.308.661) | - | - | - |
| 17. Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu (16+18) | (3.788.223.941) | (1.409.787) | (76.475.072) | 77.461 | 10.241 | (402.653.926) |
| 18.Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (8-15) | (1.276.662.942) | (1.409.787) | (23.166.411) | 77.461 | 10.241 | (402.653.926) |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

| | 31 Aralık 2024 | | Özkaynaklar | |
|---|---------------------------------|------------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| | Kar/(Zarar) | | Yabancı | Yabancı |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer (kaybetmesi) | paranın değer kazanması | paranın değer (kaybetmesi) |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde | | | | |
| ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan (gider)/gelir | (2.471.704) | 2.471.704 | - | - |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| ABD Doları net etki | (2.471.704) | 2.471.704 | - | - |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde | | | | |
| Avro net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir | (4.124.575) | 4.124.575 | - | - |
| Avro riskinden korunan kısmı (-) | - | - | - | - |
| Avro net etki | (4.124.575) | 4.124.575 | - | - |
| Diğer'in TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde | | | | |
| Diğer net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir | (26.163.483) | 26.163.483 | - | - |
| Diğer riskinden korunan kısmı (-) | - | - | - | - |
| Diğer net etki | (26.163.483) | 26.163.483 | - | - |
| Toplam net etki | (32.759.762) | 32.759.762 | - | - |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| | 31 Aralık 2023 | | | Özkaynaklar |
|---|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | Kar/(Zarar) | | Yabancı paranın değer kazanması | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde | | | | |
| ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan (gider)/gelir | (5.991.824) | 5.991.824 | - | - |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| ABD Doları net etki | (5.991.824) | 5.991.824 | - | - |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde | | | | |
| Avro net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir | (108.948.887) | 108.948.887 | (251.156.100) | 251.156.100 |
| Avro riskinden korunan kısmı (-) | - | - | - | - |
| Avro net etki | (108.948.887) | 108.948.887 | (251.156.100) | 251.156.100 |
| Diğer'in TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde | | | | |
| Diğer net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir | (12.749.383) | 12.749.383 | - | - |
| Diğer riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| Diğer net etki | (12.749.383) | 12.749.383 | - | - |
| Toplam net etki | (127.690.094) | 127.690.094 | (251.156.100) | 251.156.100 |

Fiyat riski

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

Faiz oranı riski

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Vadeli mevduatlar (Not 4) | 6.399.433.437 | 17.088.165.651 |
| Banka kredileri ve tahviller (Not 6) | 9.642.755.686 | 8.198.821.437 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar (Not 6) | 149.349.390 | 159.058.434 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 27 - 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 - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

| | 31 Aralık 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 | 580.576.072 | 3.750.679.517 | - | 427.529 | 6.594.097.719 | - |
| Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | 46.906.389 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (46.906.389) | - | - | - | - |
| Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - |
| Azami kredi riskine maruz tutar (*) | 580.576.072 | 3.750.679.517 | - | 427.529 | 6.594.097.719 | - |

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 4.592.994.724 TL'dir. Ayrıca, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların hepsi teminat altındadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 27 - 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 | 131.529.908 | 3.356.230.968 | - | 595.391 | 17.803.233.513 | - |
| Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | 69.274.176 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (69.274.176) | - | - | - | - |
| Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - |
| Azami kredi riskine maruz tutar (*) | 131.529.908 | 3.356.230.968 | - | 595.391 | 17.803.233.513 | - |

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 4.384.420.395 TL'dir. Ayrıca, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların hepsi teminat altındadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 27 - 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 likidasyonu 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.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

| 31 Aralık 2024 | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--|
| | Defter değeri | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı |
| Finansal borçlar (Not 6) | 9.792.105.076 | 2.327.353.725 | 5.483.552.469 | 2.004.647.230 | 9.815.553.424 |
| Ticari borçlar (Not 7) | 6.669.142.673 | 6.669.142.673 | - | - | 6.669.142.673 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 26) | 599.721.036 | 599.721.036 | - | - | 599.721.036 |
| Diğer borçlar | 127.267.818 | 127.267.818 | - | - | 127.267.818 |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 17.188.236.603 | 9.723.485.252 | 5.483.552.469 | 2.004.647.230 | 17.211.684.951 |
| 31 Aralık 2023 | | | | | |
| | Defter değeri | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı |
| Finansal borçlar (Not 6) | 8.357.879.869 | 665.008.264 | 7.542.146.606 | 1.750.926.228 | 9.958.081.098 |
| Ticari borçlar (Not 7) | 10.701.090.696 | 10.701.090.696 | - | - | 10.701.090.696 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 26) | 1.975.175.905 | 1.975.175.905 | - | - | 1.975.175.905 |
| Diğer borçlar | 292.842.391 | 292.842.391 | - | - | 292.842.391 |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 21.326.988.861 | 13.634.117.256 | 7.542.146.606 | 1.750.926.228 | 22.927.190.090 |

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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.

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|------------------------|
| Toplam finansal borçlar | 9.642.755.686 | 8.198.821.437 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4) | (6.594.097.719) | (17.803.233.513) |
| Finansal yatırımlar | (29.796.412) | (16.256.884) |
| Net finansal borç | 3.018.861.555 | (9.620.668.960) |
| Toplam özkaynaklar | 16.967.510.137 | 22.230.965.306 |
| Toplam kaynaklar | 19.986.371.692 | 12.610.296.346 |
| Net finansal borç/toplam kaynaklar(%) | %15,10 | %(76,29) |

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.

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 yansıtığı öngörülmektedir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 kullanılabilecek 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 31 Aralık 2024 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Kısa vadeli finansal yatırımlar (Not 5) | 29.796.412 | - | - |
| Uzun vadeli finansal yatırımlar (Not 5) | - | - | 12.214.533 |

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

| Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Kısa vadeli finansal yatırımlar (Not 5) | 16.256.884 | - | - |
| Uzun vadeli finansal yatırımlar (Not 5) | - | - | 12.214.533 |

NOT 28 - NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

| Parasal olmayan kalemler | 31 Aralık 2024 |
|---|------------------------|
| Finansal durum tablosu kalemleri | 2.813.811.781 |
| Stoklar | 4.239.829.384 |
| Finansal yatırımlar | 3.994.900 |
| Maddi duran varlıklar | 2.663.674.165 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 1.082.055.691 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | 3.523.072 |
| Diğer yükümlülükler | (48.041.024) |
| Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltme farkları | (662.017.577) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak, birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | 114.536.553 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak, birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | (74.642.510) |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | (992.087.492) |
| Geçmiş yıllar karları | (3.517.013.381) |
| Kar veya zarar tablosu kalemleri | (1.878.853.535) |
| Hasılat | (8.921.966.896) |
| Satışların maliyeti | 6.067.006.821 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 9.534.668 |
| Pazarlama giderleri | 366.767.162 |
| Genel yönetim giderleri | 164.912.722 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler | 96.192.793 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelir/giderler | (1.185.802) |
| Finansman gelir/giderleri | (65.945.840) |
| Dönem vergi gideri | 405.830.837 |
| Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) | 934.958.246 |

NOT 29 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....