

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş Yönetim Kurulu'na

Giriş

Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Diğer Husus

Şirket'in Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS"lere) uygun olarak 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloların başka bir denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve söz Konusu şirket 6 Şubat 2024 tarihli raporunda söz Konusu finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir. Şirket'in TMS 34'e uygun olarak 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ve Not 2.1'de belirtilen TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" uygulamasına ilişkin yapılan yeniden düzenlemelerin etkilerini içermeyen ara dönem özet finansal tabloların da aynı denetim şirketi tarafından sınırlı denetime tabi tutulmuş ve söz konusu denetim şirketi 27 Temmuz 2023 tarihli raporunda ilgili ara dönem özet finansal tabloların TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varılmasına sebep olacak herhangi bir hususa rastlanmadığını ifade etmiştir.



EY

Building a better
working world

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Tolga Kirelli, SMMM
Sorumlu Denetçi

31 Temmuz 2024
İstanbul, Türkiye

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 - 2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4 - 5
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SEÇİLMİŞ AÇIKLAYICI NOTLAR	7 - 50
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7 - 16
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	17
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR.....	18 - 20
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	20 - 21
NOT 8 STOKLAR.....	22
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	23 - 24
NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	24 - 25
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	25 - 26
NOT 12 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	27
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27 - 31
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	32
NOT 16 ÖZKAYNAKLAR.....	32 - 34
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	34
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER.....	35
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ	35
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ	35
NOT 21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	36 - 39
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	39
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	39 - 44
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	45 - 54
NOT 25 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	55

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	4	5.584.182.702	15.381.245.703
Finansal yatırımlar	5	24.260.120	14.045.264
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 23	1.200.089.505	113.636.314
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	3.762.361.608	2.899.506.003
Stoklar	8	9.812.643.827	10.846.788.432
Peşin ödenmiş giderler	13	88.652.835	21.730.290
Diğer dönen varlıklar	12	2.054.512.707	1.915.348.819
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		22.526.703.304	31.192.300.825
DURAN VARLIKLAR			
Ticari alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	109.458	136.532
Diğer alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		314.906	514.392
Finansal yatırımlar	5	10.552.843	10.552.843
Maddi duran varlıklar	9	6.580.754.819	5.690.222.901
Kullanım hakkı varlıkları	10	280.906.357	285.789.186
Maddi olmayan duran varlıklar	11	3.053.665.672	2.924.146.701
Peşin ödenmiş giderler	13	692.250.066	370.716.907
Ertelenmiş vergi varlığı	21	290.128.491	9.902.904
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		10.908.682.612	9.291.982.366
TOPLAM VARLIKLAR		33.435.385.916	40.484.283.191

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 31 Temmuz 2024 tarihinde onaylanmıştır.

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	6	3.888.395.459	5.505.936.127
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	6	25.027.495	57.442.572
- Banka kredileri	6	914.112.795	639.189.107
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 23	561.110.049	1.706.468.989
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	7.520.977.584	9.245.292.725
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	394.661.951	686.443.234
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		519.976.058	253.003.522
Devlet teşvik ve yardımları	12	1.014.754	4.143.153
Ertelenmiş gelirler	13	155.382.114	565.939.061
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	636.635.814	622.761.228
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	76.138.528	47.348.815
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	280.030.218	293.104.238
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		14.973.462.819	19.627.072.771
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar			
-Kiralama işlemlerinden borçlar	6	37.539.563	79.977.231
- Banka kredileri	6	1.657.191.811	938.311.991
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	341.659.143	319.040.667
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	14	256.892.604	313.260.606
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.293.283.121	1.650.590.495
ÖZKAYNAKLAR		16.168.639.976	19.206.619.925
Ödenmiş sermaye	16	100.066.875	100.066.875
Sermaye düzeltme farkları	16	1.760.779.975	1.760.779.975
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		2.788.631.222	2.003.427.402
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(341.492.914)	(299.656.472)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		207.184.256	209.810.560
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)			
Geçmiş yıllar karları		7.817.479.991	3.779.537.589
Net dönem karı		3.835.990.571	11.652.653.996
TOPLAM KAYNAKLAR		33.435.385.916	40.484.283.191

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Hasılat	17	33.668.026.708	15.678.638.828	36.833.802.064	19.026.661.840
Satışların maliyeti	17	(25.829.689.037)	(12.077.814.726)	(28.137.145.811)	(13.972.187.144)
BRÜT KAR (ZARAR)		7.838.337.671	3.600.824.102	8.696.656.253	5.054.474.696
Pazarlama giderleri		(1.416.103.800)	(627.611.556)	(1.026.151.025)	(510.339.183)
Genel yönetim giderleri		(711.399.158)	(348.151.694)	(668.348.537)	(318.293.132)
Araştırma ve geliştirme giderleri		(244.094.012)	(113.966.781)	(275.863.069)	(142.140.689)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	1.279.513.322	760.654.969	3.043.838.313	2.245.550.709
Esas faaliyetlerden diğer giderler	18	(1.566.248.833)	(806.727.997)	(3.038.058.925)	(1.968.756.057)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		5.180.005.190	2.465.021.043	6.732.073.010	4.360.496.344
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		4.520.117	4.520.117	9.099.644	5.426.175
FİNANSMAN GELİR (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		5.184.525.307	2.469.541.160	6.741.172.654	4.365.922.519
Finansman gelirleri	19	1.802.253.303	575.083.494	1.187.653.244	659.736.540
Finansman giderleri	20	(1.480.947.881)	(726.390.892)	(1.324.963.561)	(896.963.236)
Net parasal pozisyon kazançları/ (kayıpları)		(292.723.088)	276.462.940	(66.793.510)	(240.421.600)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		5.213.107.641	2.594.696.702	6.537.068.827	3.888.274.223
Dönem vergi (gideri) geliri	21	(1.642.521.741)	(817.243.651)	(1.842.172.121)	(865.094.626)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	21	265.404.671	163.504.411	423.518.891	89.404.538
DÖNEM KARI (ZARARI)		3.835.990.571	1.940.957.462	5.118.415.597	3.112.584.135
Pay başına kazanç (TL)	22	0,3833	0,1940	0,8557	0,4798
Diğer kapsamlı gelir (gider)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	14	(55.781.923)	(47.015.429)	(65.631.954)	(87.251.778)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	21	13.945.481	11.753.857	13.126.391	17.450.355
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar:					
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(3.501.739)	-	(59.947.701)	(83.777.977)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	21	875.435	-	11.989.540	16.755.594
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(44.462.746)	(35.261.572)	(100.463.724)	(136.823.806)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		3.791.527.825	1.905.695.890	5.017.951.873	2.975.760.329

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya(giderler)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya(giderler)				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı/zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2024	100.066.875	1.760.779.975	(299.656.472)	209.810.560	2.003.427.402	3.779.537.590	11.652.653.996	19.206.619.926
Transferler	-	-	-	-	785.203.820	10.867.450.176	(11.652.653.996)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	(6.829.507.775)	-	(6.829.507.775)
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	3.835.990.571	3.835.990.571
Diğer kapsamlı gelir (gider)								
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	-	-	(41.836.442)	-	-	-	-	(41.836.442)
Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları	-	-	-	(2.626.304)	-	-	-	(2.626.304)
Toplam diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	(41.836.442)	(2.626.304)	-	-	-	(44.462.746)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	(41.836.442)	(2.626.304)	-	-	3.835.990.571	3.791.527.825
30 Haziran 2024	100.066.875	1.760.779.975	(341.492.914)	207.184.256	2.788.631.222	7.817.479.991	3.835.990.571	16.168.639.976

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı/zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2023	53.369.000	1.794.293.150	(278.972.113)	242.561.763	1.572.365.317	2.771.561.698	5.375.844.113	11.531.022.928
Transferler	-	-	-	-	431.062.084	4.944.782.029	(5.375.844.113)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	(3.923.621.438)	-	(3.923.621.438)
Sermaye artırım	46.697.875	(33.513.175)	-	-	-	(13.184.700)	-	-
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	5.118.415.597	5.118.415.597
Diğer kapsamlı gelir (gider)								
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	-	-	(52.505.563)	-	-	-	-	(52.505.563)
Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları	-	-	-	(47.958.161)	-	-	-	(47.958.161)
Toplam diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	(52.505.563)	(47.958.161)	-	-	-	(100.463.724)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	(52.505.563)	(47.958.161)	-	-	5.118.415.597	5.017.951.873
30 Haziran 2023	100.066.875	1.760.779.975	(331.477.676)	194.603.602	2.003.427.401	3.779.537.589	5.118.415.597	12.625.353.363

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Smırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Smırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		627.048.977	10.318.731.107
Dönem karı (zararı)		3.835.990.571	5.118.415.597
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		2.514.348.186	4.073.369.769
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		738.265.055	675.826.479
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	(218.797.651)	(154.069.582)
Ticari alacaklarda değer düşüklüğü	7	12.339.099	(221.393)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	88.902.168	108.174.305
Personel prim karşılıkları		172.514.962	155.211.559
Dava karşılıkları (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	14	7.877.181	4.995.852
Garanti karşılıkları (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	14	47.237.256	(49.104.357)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	19, 20	(360.713.933)	(433.457.888)
Gerçekleşmemiş kur farkı		17.581.013	525.023.232
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları		-	(15.721.812)
kazançları ile ilgili düzeltmeler	5		
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/ (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(4.520.117)	(9.099.644)
Vergi geliri (gideri) ile ilgili düzeltmeler	21	1.377.117.070	352.005.333
Parasal (kazanç)/ kayıpla ilgili düzeltmeler		636.546.083	2.913.807.685
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(4.700.252.644)	2.058.988.480
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	7	(875.167.630)	(952.723.141)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	7	29.357.634	1.250.077.819
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	8	1.252.942.256	1.743.311.649
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	12	(519.158.429)	424.245.107
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		199.486	101.635
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(2.261.169.764)	(236.610.478)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(1.724.315.141)	(352.003.377)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(602.941.056)	182.589.266
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		1.650.086.113	11.250.773.846
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(17.151.209)	(52.266.157)
Vergi ödemeleri	21	(1.005.885.927)	(879.776.582)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.693.698.553)	(529.934.543)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9, 11	36.002.747	37.808.574
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9, 11	(1.719.486.444)	(554.860.927)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	5	(10.214.856)	(12.882.190)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.587.481.687)	(7.458.074.738)
Kredilerden nakit girişleri	6	3.301.985.026	2.506.372.232
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(2.397.665.168)	(4.432.705.696)
Ödenen temettüller	16	(6.829.507.775)	(5.397.719.153)
Ödenen faiz		(1.475.415.145)	(464.854.509)
Alınan faiz		1.902.754.528	387.290.601
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(89.633.153)	(56.458.213)
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		(2.997.230.069)	(1.779.570.748)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C)		(6.654.131.263)	2.330.721.826
E. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		78.053.821	1.382.216.972
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		(6.576.077.442)	3.712.938.798
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	15.114.795.778	8.974.235.481
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)	4	5.541.488.267	10.907.603.531

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. ("Şirket"), 1954 yılında Minneapolis Moline Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. adıyla kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu tarım traktörleri, biçerdöver, iş makinesi, diğer tarım makine ve aletlerinin üretimi ve ticaretidir. Şirket'in adı 1968 yılında hisselerinin %25'inin bir Koç Holding A.Ş. ("Koç Holding") grup şirketi olan Ege Makine ve Ticaret A.Ş. tarafından satın alınmasının ardından Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. olarak değiştirilmiştir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in önemli sermayedarları Koç Holding ve CNH Industrial Österreich GmbH'dir (CNH Industrial Österreich") (Not 16). Şirket, Koç Holding ve CNH Industrial Österreich tarafından müşterek olarak yönetilmektedir. Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.920 olup (Daimi: 2.754 geçici: 166) dönem içi ortalama personel sayısı 2.917 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 127 traktör satış bayisi, 146 yedek parça bayisi ve 32 iş makinesi satış bayisi vasıtasıyla yapmaktadır (31 Aralık 2023: 124 traktör satış bayisi, 146 yedek parça bayisi, 33 iş makinesi satış bayisi).

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

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 4 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Şirket, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Haziran 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Şirket bu nedenle, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan, TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Haziran 2024	2319,29	1,00000	%324
31 Aralık 2023	1859,38	1,24734	%268
30 Haziran 2023	1351,59	1,71597	%190

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

İşlevsel ve sunum para birimi

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

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Haziran 2024 ara dönem özet finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan tahminlerle tutarlıdır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 TFRS'deki değişiklikler

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 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 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.

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan 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 uygulanmaya 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.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 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.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

Söz konusu Standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu Standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

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

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

Garanti gider karşılıkları

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

Ertelenmiş vergi varlığı

Ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları indirilebilir geçici farklar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır.

Şirket, söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak değerlendirmektedir. Bu iş modelleri satış miktarları, satış fiyatları ve kur beklentileri gibi ileriye dönük yönetim tahminlerini içermektedir (Not 21).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalar:		
- TL vadeli mevduatlar	3.208.594.435	12.639.123.272
- TL vadesiz mevduatlar	535.064.495	341.273.380
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	57.992.957	276.515.207
- Yabancı para vadeli mevduatlar	1.782.530.815	2.124.333.844
	5.584.182.702	15.381.245.703

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla TL ve Avro vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %48,19 ve %2,76'dır (31 Aralık 2023 : TL: %43,91, Avro: %2,95).

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

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

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	5.584.182.702	15.381.245.703
Eksi: Faiz tahakkukları	(42.694.435)	(266.449.925)
Nakit ve nakit benzeri değerler	5.541.488.267	15.114.795.778

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

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonu (*)	24.260.120	14.045.264
	24.260.120	14.045.264

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal borçlar		
Kısa vadeli banka kredileri	3.888.395.459	5.505.936.127
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	914.112.795	639.189.107
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	25.027.495	57.442.572
	4.827.535.749	6.202.567.806
Uzun vadeli finansal borçlar		
Uzun vadeli banka kredileri	1.657.191.811	938.311.991
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	37.539.563	79.977.231
	1.694.731.374	1.018.289.222

a) Kısa vadeli borçlanmalar

Kısa vadeli banka kredileri

	Orijinal para birimi değeri		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
TL krediler	3.888.395.459	5.505.936.127	44,53	41,94	3.888.395.459	5.505.936.127
					3.888.395.459	5.505.936.127

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları

	Orijinal para birimi değeri		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Avro krediler	18.299.291	15.703.295	4,63	3,77	642.824.815	639.189.107
TL krediler	271.287.980	-	41,25	-	271.287.980	-
					914.112.795	639.189.107

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

b) Uzun vadeli borçlanmalar

Uzun vadeli banka kredileri

	Orijinal para birimi değeri		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Avro krediler	32.855.987	23.052.004	8,77	6,61	1.154.178.249	938.311.991
TL krediler	503.013.562	-	41,25	-	503.013.562	-
Toplam uzun vadeli banka kredileri					1.657.191.811	938.311.991

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

Yıl	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
2025	1.039.705.287	466.396.603
2026	304.182.078	198.966.859
2027	113.705.327	136.474.257
2028	199.599.119	136.474.272
	1.657.191.811	938.311.991

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Avro kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Avro krediler	TL Karşılığı	Faiz Oranı	Vade sonu
20.014.595	703.080.711	EURIBOR + 4,85	29.12.2028
15.010.970	527.311.351	EURIBOR + 4,85	29.12.2028
11.607.759	407.762.014	%3,95	17.02.2025
1.388.599	48.779.246	%3,25	21.02.2025
3.133.355	110.069.752	%9,75	25.09.2026
51.155.278	1.797.003.074		

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Avro kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

Avro krediler	TL karşılığı	Faiz oranı	Vade sonu
17.236.680	701.604.228	%3,95	17 Şubat 2025
15.087.757	614.134.171	EURIBOR + 4,85	29 Aralık 2028
3.415.914	139.041.836	%0,81	25 Eylül 2026
2.409.465	98.075.184	%3,25	21 Şubat 2025
605.483	24.645.678	%3,5	29 Mart 2024
38.755.299	1.577.501.097		

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Banka kredilerinin taşınan ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

Taşınan değer		Makul değer		
30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	
Banka kredileri	6.459.700.065	7.083.437.225	6.470.218.746	8.742.405.490

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, kredilerin makul değerleri, Avro ve TL krediler için yıllık %3,52 ve %54,31 etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akış yöntemi ile belirlenmiştir (31 Aralık 2023 : Avro: %4,87 ve TL: %41,94).

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
1 Ocak	7.220.857.028	7.995.468.984
Alınan yeni finansal borçlar	3.301.985.026	2.506.372.232
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(89.633.153)	(56.458.213)
Yeni kiralama sözleşmelerinin etkisi	14.780.407	63.405.193
Anapara ödemeleri	(2.397.665.168)	(4.432.705.696)
Faiz tahakkuku değişimi	(157.130.038)	118.465.662
Kur farkı değişimi	129.911.469	619.333.642
Parasal kazanç	(1.500.838.447)	(1.070.177.274)
30 Haziran	6.522.267.124	5.743.704.530

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	3.858.453.082	2.964.578.798
Alacak senetleri ve çekler	80.448.807	55.895.636
	3.938.901.889	3.020.474.434
Eksi: Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü	(47.510.878)	(59.849.977)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(129.029.403)	(61.118.454)
Kısa vadeli ticari alacaklar	3.762.361.608	2.899.506.003
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	1.200.089.505	113.636.314
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	4.962.451.113	3.013.142.317

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla TL, ABD Doları ve Avro cinsinden olan ticari alacakların ve borçların vadeleri bir yıldan kısa olup (31 Aralık 2023: bir yıldan kısa) sırasıyla yıllık %51,33, %5,45 ve %3,63 (31 Aralık 2023: %41,39, %5,47 ve %3,85) etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmişlerdir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 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	(59.849.977)	(100.271.312)
Yıl içerisinde iptal/ tahsil edilen (Not 18)	491.031	196.385
Yıl içerisinde ayrılan karşılık (Not 18)	-	(5.558)
Parasal kazanç/ (kayıp)	11.848.068	16.155.422
30 Haziran	(47.510.878)	(83.925.063)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli ticari alacaklar:		
Alacak senetleri	109.458	136.532
	109.458	136.532

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar:		
Ticari borçlar	8.031.647.731	9.765.071.363
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(510.670.147)	(519.778.638)
Ticari borçlar	7.520.977.584	9.245.292.725
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	561.110.049	1.706.468.989
Toplam ticari borçlar	8.082.087.633	10.951.761.714

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 8 - STOKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzemeler	3.075.651.002	3.413.395.126
Yoldaki mallar (*)	1.427.673.805	2.338.222.331
Yarı mamuller	135.621.441	72.517.512
Yedek parçalar	922.105.269	903.054.980
Ticari mallar	3.244.612.128	2.267.444.472
Mamuller	1.444.110.557	2.070.486.735
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(437.130.375)	(218.332.724)
	9.812.643.827	10.846.788.432

(*) 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	(218.332.724)	(127.213.729)
Dönem içinde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığı	(218.797.651)	(154.069.582)
30 Haziran	(437.130.375)	(281.283.311)

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemleri bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
İlk madde ve malzemeler	(359.077.640)	(254.851.966)
Ticari mallar	(32.287.967)	(25.251.922)
Yedek parçalar	(45.764.768)	(1.179.423)
	(437.130.375)	(281.283.311)

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
<u>Maliyet</u>				
Araziler	530.337.266	-	-	530.337.266
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	409.964.756	90.951.149	-	500.915.905
Binalar	2.993.213.826	36.509.982	-	3.029.723.808
Makine, tesis ve cihazlar	11.004.690.068	645.531.861	-	11.650.221.929
Özel maliyetler	85.742.070	-	-	85.742.070
Taşıtlar	204.289.841	97.391.647	(45.105.031)	256.576.457
Döşeme ve demirbaşlar	1.350.638.470	55.337.026	-	1.405.975.497
Yapılmakta olan yatırımlar	32.992.320	403.757.578	-	436.749.898
	16.611.868.617	1.329.479.243	(45.105.031)	17.896.242.830

<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	124.954.708	9.103.216	-	134.057.924
Binalar	1.308.612.399	24.371.233	-	1.332.983.632
Makine, tesis ve cihazlar	8.287.314.861	303.320.323	-	8.590.635.184
Özel maliyetler	84.695.942	596.703	-	85.292.645
Taşıtlar	52.410.124	22.251.556	(13.622.401)	61.039.279
Döşeme ve demirbaşlar	1.063.657.682	47.821.665	-	1.111.479.347
	10.921.645.716	407.464.696	(13.622.401)	11.315.488.011

Net defter değeri	5.690.222.901			6.580.754.819
--------------------------	----------------------	--	--	----------------------

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
<u>Maliyet</u>				
Araziler	513.945.380	338.963	-	514.284.343
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	251.745.416	19.213.583	-	270.958.999
Binalar	2.893.614.564	10.896.021	-	2.904.510.585
Makine, tesis ve cihazlar	10.092.461.158	290.255.965	(40.974.334)	10.341.742.789
Özel maliyetler	85.974.623	-	-	85.974.623
Taşıtlar	99.161.571	21.570.774	(38.229.629)	82.502.716
Döşeme ve demirbaşlar	1.200.870.145	25.119.548	-	1.225.989.693
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-
	15.137.772.857	367.394.854	(79.203.963)	15.425.963.748

<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	114.324.250	4.117.220	-	118.441.470
Binalar	1.262.048.677	22.559.756	-	1.284.608.433
Makine, tesis ve cihazlar	7.883.573.415	251.540.455	(43.957.873)	8.091.155.997
Özel maliyetler	83.385.648	799.138	(199.497)	83.985.289
Taşıtlar	51.177.122	6.759.130	(6.337.663)	51.598.589
Döşeme ve demirbaşlar	993.096.483	34.929.169	-	1.028.025.652
	10.387.605.595	320.704.868	(50.495.033)	10.657.815.430

Net defter değeri	4.750.167.262			4.768.148.318
--------------------------	----------------------	--	--	----------------------

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Satışların maliyeti	335.513.049	271.110.638
Genel yönetim giderleri	30.372.993	19.898.478
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	29.297.754	13.870.131
Araştırma ve geliştirme giderleri	12.280.900	15.825.621
	407.464.696	320.704.868

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

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

NOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Haziran 2024
Maliyet			
Arazi ve binalar	226.435.903	18.629.372	245.065.275
Makineler	189.646.853	-	189.646.853
Taşıtlar	398.595.830	46.799.928	445.395.758
	814.678.586	65.429.300	880.107.886
Birikmiş itfa ve tükenme payları			
Arazi ve binalar	154.305.035	15.051.182	169.356.217
Makineler	140.072.566	14.983.662	155.056.228
Taşıtlar	234.511.799	40.277.285	274.789.084
	528.889.400	70.312.129	599.201.529
Net defter değeri	285.789.186		280.906.357

	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Haziran 2023
Maliyet			
Arazi ve binalar	141.767.880	42.509.989	184.277.869
Makineler	189.646.853	10.167.139	199.813.992
Taşıtlar	251.343.375	63.765.144	315.108.519
	582.758.108	116.442.272	699.200.380
Birikmiş itfa ve tükenme payları			
Arazi ve binalar	96.728.044	18.352.256	115.080.300
Makineler	98.964.812	18.776.639	117.741.451
Taşıtlar	119.323.258	22.639.256	141.962.514
	315.016.114	59.768.151	374.784.265
Net defter değeri	267.741.994		324.416.115

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	40.371.092	34.317.059
Satışların maliyeti	16.878.188	14.347.142
Genel yönetim giderleri	6.964.331	5.919.963
Araştırma ve geliştirme giderleri	6.098.518	5.183.987
	70.312.129	59.768.151

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2024
<u>Maliyet</u>					
Haklar	1.341.785.815	67.959.530	-	-	1.409.745.345
Geliştirme giderleri	3.927.810.218	-	-	7.247.195	3.935.057.413
Devam etmekte olan geliştirme giderleri	942.862.583	322.047.671	-	(7.247.195)	1.257.663.059
	6.212.458.616	390.007.201	-	-	6.602.465.817
<u>Birikmiş itfa payları</u>					
Haklar	925.564.242	75.438.440	-	-	1.001.002.682
Geliştirme giderleri	2.362.747.673	185.049.790	-	-	2.547.797.463
	3.288.311.915	260.488.230	-	-	3.548.800.145
Net defter değeri	2.924.146.701				3.053.665.672
	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2023
<u>Maliyet</u>					
Haklar	1.197.318.711	47.981.088	-	-	1.245.299.799
Geliştirme giderleri	3.619.155.023	139.484.985	-	102.062.726	3.860.702.734
Devam etmekte olan geliştirme giderleri	858.431.001	-	-	(102.062.726)	756.368.275
	5.674.904.735	187.466.073	-	-	5.862.370.808
<u>Birikmiş itfa payları</u>					
Haklar	786.588.375	63.943.345	-	-	850.531.720
Geliştirme giderleri	1.918.830.787	210.723.590	-	-	2.129.554.377
	2.705.419.162	274.666.935	-	-	2.980.086.097
Net defter değeri	2.969.485.573				2.882.284.711

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Araştırma ve geliştirme giderleri	185.049.790	210.723.590
Satışların maliyeti	7.889.039	7.120.850
Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan	10.123.570	5.911.611
Genel yönetim giderleri	54.224.744	48.371.461
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	3.201.087	2.539.423
	260.488.230	274.666.935

NOT 12 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
a) Diğer dönen varlıklar:		
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	1.729.766.585	1.615.068.545
İade edilecek vergi ve fonlar	324.746.122	300.280.274
	2.054.512.707	1.915.348.819

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
b) Devlet teşvik ve yardımları:		
Devlet teşvik ve yardımları	1.014.754	4.143.153
	1.014.754	4.143.153

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
a) Peşin ödenmiş giderler:		
Gelecek aylara ait giderler	88.652.835	21.730.290
	88.652.835	21.730.290

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (*)	692.250.066	370.716.907
	692.250.066	370.716.907

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
c) Ertelenmiş gelirler:		
Alınan avanslar (*)	110.033.227	167.815.462
Gelecek dönemlere ait gelirler (**)	45.348.887	398.123.599
	155.382.114	565.939.061

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

(**) Gelecek dönemlere ait gelirler, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla faturası kesilen ancak müşterilere teslimatı henüz gerçekleşmemiş olan risk ve sorumluluğu faturası kesildiği günden itibaren 90 gün sürecince müşterilere geçmeyen traktörlerin satış tutarıdır.

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılıkları	76.138.528	47.348.815
	76.138.528	47.348.815

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

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

a) Kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

Kullanılmamış izin karşılıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	47.348.815	27.394.248
Yıl içinde ayrılan/(kullanılan) karşılık tutarı - net	41.933.332	58.777.152
Parasal kazanç	(13.143.619)	(32.175.129)
30 Haziran	76.138.528	53.996.271

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Garanti gider karşılıkları	249.643.485	265.675.054
Dava gider karşılıkları	30.386.733	27.429.184
	280.030.218	293.104.238

Dava gider karşılıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	27.429.184	31.391.507
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı (Not 18)	34.721.470	11.995.731
Yıl içinde iptal edilen karşılık tutarı (Not18)	(26.844.289)	(6.999.879)
Parasal kazanç	(4.919.633)	(5.818.413)
30 Haziran	30.386.732	30.568.946

b) Uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	341.659.143	319.040.667
	341.659.143	319.040.667

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

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

b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Net iskonto oranı (%)	2,89	2,89
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı oranı (%)	90,86	92,27

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı kıdem tazminatı tavanı 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL (1 Temmuz 2023 23.489,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	319.040.667	527.095.662
Faiz maliyeti	35.680.450	24.704.773
Cari dönem hizmet maliyeti	15.042.842	24.692.380
Yıl içinde ödenen	(17.151.209)	(52.266.157)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(55.781.923)	(65.631.954)
Parasal kazanç/(kayıp)	44.828.316	(27.496.452)
30 Haziran	341.659.143	431.098.252

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

	Net İskonto Oranı		Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı	
Duyarlılık seviyesi	%0,5 azalış	%0,5 artış	%0,5 azalış	%0,5 artış
Oran	(%2,754)	%3,044	(%86,31)	%95,40
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	7.421.362	(7.201.690)	(20.008.749)	22.862.668

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

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

b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Diğer uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Garanti gider karşılığı	256.892.605	313.260.607
	256.892.605	313.260.607

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

	2024	2023
1 Ocak	578.935.661	438.724.933
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	(205.210.445)	(206.056.551)
Yıl içinde kullanılan karşılık tutarı	252.447.701	156.952.194
Parasal kazanç	(119.636.827)	76.517.829
30 Haziran	506.536.090	466.138.405

c) Koşullu yükümlülükler

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	403.761.482	843.104.573
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	-	-
	403.761.482	843.104.573

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

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

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

d) Koşula bağlı varlıklar

	Orijinal para birimi değeri						TL karşılığı	
	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023			30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
	Avro	ABD Doları	TL	Avro	ABD Doları	TL		
Alınan teminat mektupları	-	270.000	2.804.168.735	-	270.000	2.178.843.433	2.813.031.809	2.186.791.747
Doğrudan borçlandırma	-	-	7.155.164.820	-	-	6.877.873.869	7.155.164.820	6.877.873.869
İpotekler	-	-	438.684	-	-	547.191	438.684	547.191
Nakit TL teminat	-	-	598.248	-	-	771.668	598.248	771.668
Teminat senedi	2.030.592	-	1.500.000	-	-	70.495.505	72.831.448	70.495.505
							10.042.065.009	136.479.980

Alınan teminatları bayi ve tedarikçi risklerine karşılık alınan teminatlar oluşturmaktadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 15- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve borçlar (*)	116.020.142	174.397.676
Personele borçlar ve prim tahakkukları	278.641.809	277.106.793
Toplu iş sözleşmesi farkı	-	234.938.765
	394.661.951	686.443.234

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

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

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

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

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Koç Holding	37,50	37.525.078	37,50	37.525.078
CNH Industrial Österreich	37,50	37.525.078	37,50	37.525.078
BİST'te işlem gören	25,00	25.016.719	25,00	25.016.719
	100,00	100.066.875	100,00	100.066.875
Sermaye düzeltme farkları		1.760.779.975		1.760.779.975
		1.860.846.850		1.860.846.850

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Şirket, 11 Haziran 2004 tarihinden itibaren BİST'e kote olmuş ve Şirket hisseleri bu tarihten itibaren işlem görmeye başlamış olup, 30 Haziran 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:

30 Haziran 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	100.066.875	1.760.779.975	1.860.846.850
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.077.935.114	1.710.696.108	2.788.631.222

30 Haziran 2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	100.066.875	1.502.942.516	1.622.515.427
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.077.935.114	1.238.531.033	2.316.466.147

Kar dağıtımı

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

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

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

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

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

2023 yılı karından toplam 6.829.507.775 TL tutarındaki kar payı dağıtım teklifi 26 Mart 2024 tarihli 70. Olağan Genel Kurul Toplantısında kabul edilmiştir. Kar payları 1 Nisan 2024 tarihinden itibaren hissedarlara nakden ödenmiştir. 1 kuruşluk pay başına dağıtılan Brüt temettü 68,25 kuruştur.

NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Yurt içi satışlar	32.700.730.203	15.361.162.432	31.652.486.912	16.046.245.996
Yurt dışı satışlar	8.056.312.247	3.559.014.994	10.104.053.219	5.118.871.615
Satış gelirleri (brüt)	40.757.042.450	18.920.177.426	41.756.540.131	21.165.117.611
Satışlardan indirimler ve iskontolar	(7.089.015.742)	(3.241.538.598)	(4.922.738.067)	(2.138.455.771)
Satış gelirleri (net)	33.668.026.708	15.678.638.828	36.833.802.064	19.026.661.840
Satışların maliyeti	(25.829.689.037)	(12.077.814.726)	(28.137.145.811)	(13.972.187.144)
Brüt kar	7.838.337.671	3.600.824.102	8.696.656.253	5.054.474.696

Satış adetleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024			1 Ocak - 30 Haziran 2023		
	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar
Traktör	17.604	8.185	25.789	17.287	9.851	27.138
Bıçerdöver	80	-	80	276	-	276
	17.684	8.185	25.869	17.563	9.851	27.414

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	572.477.272	341.193.308	2.307.325.960	1.832.279.928
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	595.256.753	330.935.003	675.369.764	363.325.749
Dava gider karşılığı iptali (Not 14)	26.844.289	26.033.611	6.999.879	3.045.419
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü iptali (Not 7)	491.031	228.961	196.385	34.447
Diğer gelirler	84.443.977	62.264.086	53.946.325	46.865.166
Diğer faaliyet gelirleri	1.279.513.322	760.654.969	3.043.838.313	2.245.550.709
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(501.464.670)	(279.960.418)	(1.812.676.301)	(1.345.648.171)
Vadeli alımlarla ilgili finansman gideri	(1.030.062.693)	(500.925.992)	(1.170.262.891)	(573.539.046)
Dava gider karşılıkları (Not 14)	(34.721.470)	(25.841.587)	(11.995.731)	(6.993.090)
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (Not 7)	-	-	(5.558)	190.160
Diğer giderler	-	-	(43.118.444)	(42.765.910)
Diğer faaliyet giderleri	(1.566.248.833)	(806.727.997)	(3.038.058.925)	(1.968.756.057)

NOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Kur farkı gelirleri	123.254.263	1.273.748	170.875.185	101.300.469
Faiz gelirleri	1.678.999.040	573.809.746	1.016.778.059	558.436.071
Finansman gelirleri	1.802.253.303	575.083.494	1.187.653.244	659.736.540

NOT 20 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Kur farkı giderleri	(131.323.252)	(15.408.858)	(727.207.753)	(644.375.585)
Banka kredileri faiz giderleri	(1.318.285.107)	(696.234.461)	(583.320.171)	(247.669.689)
Diğer	(31.339.522)	(14.747.573)	(14.435.637)	(4.917.962)
Finansman giderleri	(1.480.947.881)	(726.390.892)	(1.324.963.561)	(896.963.236)

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 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 safı 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.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Yatırım teşvik sistemi kapsamında elde edilen vergi avantajları:

Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 65.523.112 TL (31 Aralık 2023: 162.464.849 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak ara dönem özet finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak - 30 Haziran 2024 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 265.404.671 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

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

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

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi gideri	1.642.521.741	3.503.306.227
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(1.005.885.927)	(2.880.544.999)
Dönem karı vergi yükümlülüğü (varlığı)	636.635.814	622.761.228

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	1 Ocak - 30.Haz.24	1 Nisan - 30.Haz.24	1 Ocak - 30.Haz.23	1 Nisan - 30.Haz.23
Kurumlar vergisi gideri	(1.642.521.741)	(817.243.651)	(1.842.172.121)	(865.094.626)
Ertelenmiş vergi geliri/ gideri	265.404.671	163.504.411	423.518.891	89.404.538
Toplam vergi gideri	(1.377.117.070)	(653.739.240)	(1.418.653.230)	(775.690.088)

Ertelenmiş vergiler

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

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

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan varlıkların endekslleme ve faydalı ömür farkları	3.049.529.555	2.175.297.133	(762.382.389)	(543.824.283)
Kullanım hakkı	204.928.269	153.053.215	(51.232.067)	(38.263.304)
Kıdem tazminatı karşılığı	(341.659.143)	(319.040.667)	85.414.785	79.760.167
Garanti gider karşılığı	(506.536.090)	(578.935.661)	126.634.022	144.733.916
Dava gider karşılıkları	(30.386.733)	(27.429.184)	7.596.683	6.857.295
Ticari alacakların, borçların ve ilişkili tarafardan ticari alacakların tahakkuk etmemiş finansman gelirleri/giderleri net	(181.359.883)	(38.728.662)	45.339.971	(9.682.166)
Stoklar	(713.159.097)	85.859.360	178.289.774	(21.464.841)
Satış primleri tahakkuku	(2.271.948.720)	(584.621.131)	567.987.180	146.155.282
Diğer gider karşılıkları	(76.138.528)	(47.348.815)	19.034.632	11.837.204
Yatırım teşvikleri	-	-	65.523.112	162.464.849
Ertelenmiş gelirler	(6.660.465)	(200.577.954)	1.665.116	50.144.488
Personel prim tahakkukları	(172.514.962)	(143.444.777)	43.128.741	35.861.194
Diğer	147.484.278	58.707.595	(36.871.069)	(14.676.897)
Ertelenmiş vergi varlığı			290.128.491	9.902.904

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	9.902.904	(24.370.908)
Dönem karına yansıtılan	265.404.671	423.518.891
Diğer kapsamlı (gider)/gelir yansıtılan	14.820.916	25.115.931
30 Haziran	290.128.491	424.263.914

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Dönem net karı	3.835.990.571	5.118.415.597
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	10.006.687.500	5.981.898.273
Pay başına kazanç (1 Kr nominal değerli 1 pay başına TL olarak)	0,3833	0,8557

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

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Grup şirketlerinden ticari alacaklar		
CNHI International SA ("CNHI International") (*)	1.039.944.964	-
CNH Industrial Argentina SA	2.276.134	50.420.766
CNHI Italia S.P.A ("CNHI Italia")	60.625.168	20.598.594
CNH Industrial (India) Pvt. Ltd.	53.559.188	29.370.598
CNH Industrial Brasil Ltda	13.100.863	9.420.273
Diğer	30.583.188	3.826.083
	1.200.089.505	113.636.314

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

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Koç Holding	-	57.679.338
Ortaklara ticari borçlar	-	57.679.338
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Zer")	197.996.464	321.078.103
CNHI International SA ("CNHI International")	-	939.131.926
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Opet Fuchs")	118.769.571	111.925.730
CNHI Industrial Italia SpA (wmf)	106.372.036	-
Ark İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ark İnşaat")	72.747.582	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ("Koç Sistem")	16.571.219	134.622.245
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ("Ram Sigorta")	17.843.197	-
Otokoç Otomotiv San. ve Tic. A.Ş. ("Otokoç")	11.667.787	8.886.633
Opet Petrolcülük A.Ş. ("Opet")	7.007.109	17.251.485
Setur Servis Turistik A.Ş. ("Setur")	-	14.682.082
Fpt Industrial Powertrain Technolog	-	49.646.207
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri	755.143	2.080.614
Koç Digital Çözümler A.Ş.	504.952	51.695.895
Divan Turizm İşletmeleri ("Divan")	2.305.015	7.529.953
Akpa Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Paz. A.Ş. ("Akpa")	1.893.145	3.128.913
Diğer	24.352.776	5.229.089
İlişkili taraflara ticari borçlar	578.785.996	1.724.568.213
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(17.675.947)	(18.099.224)
	561.110.049	1.706.468.989

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

c) İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Otokoç	42.067.898	97.380.745
Zer	15.997.651	32.743.722
Diğer	1.185.011	2.488.844
	59.250.560	132.613.311

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Grup şirketlerine yapılan ürün satışları				
CNHI International (*)	7.867.075.958	3.483.049.695	9.766.322.852	4.871.574.689
CNH Industrial Argentina SA	-	-	107.258.578	58.041.955
CNH Italia SPA	58.933.540	25.553.304	88.568.798	39.669.769
Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O.	67.228.815	8.001.333	43.726.667	17.124.202
CNH Industrial (India) Pvt. Ltd.	69.976.594	8.761.358	99.395.492	69.188.183
CNH Industrial Brasil Ltda	20.880.626	11.389.326	20.633.883	15.073.039
Diğer	32.068.177	22.076.129	9.802.943	4.009.847
	8.116.163.710	3.558.831.145	10.135.709.213	5.074.681.684

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Grup şirketlerine yapılan hizmet satışları				
CNHI Italia S.p.A (1)	40.227.118	22.728.930	37.523.951	37.523.951
CNHI International (2)	10.010.616	2.420.749	77.804.343	76.869.525
	50.237.734	25.149.679	115.328.294	114.393.476

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

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

c) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Grup şirketlerinden yapılan mal alımları				
CNHI International (1)	4.819.227.723	1.902.696.886	5.200.398.667	3.704.016.731
Opet Fuchs (2)	357.939.843	160.070.909	321.457.956	165.309.645
Ark İnşaat (3)	130.780.653	-	-	-
CNHI Italia S.p.A (4)	26.755.429	9.638.390	62.949.245	37.172.408
Zer (5)	48.735.055	27.196.343	49.397.726	27.348.671
Koç Sistem (6)	35.136.323	18.782.144	38.871.168	21.804.096
Opet	50.325.895	24.816.269	21.606.696	13.513.506
Akpa	19.982.947	9.598.619	16.815.837	8.283.294
CNHI India	614.722	355.478	6.856.858	3.413.169
Diğer	27.652.558	1.868.211	13.895.686	6.176.382
	5.517.151.148	2.155.023.249	5.732.249.839	3.987.037.902

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

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

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

d) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Ortaklardan yapılan hizmet alımları				
Koç Holding (1)	20.250.998	9.623.213	22.392.810	17.117.392
	20.250.998	9.623.213	22.392.810	17.117.392
Grup şirketlerinden yapılan hizmet alımları				
Zer (2)	806.110.905	394.766.485	614.876.274	310.756.236
CNHI Industrial Italia SpA (wmf) (3)	104.426.700	-	1.652.070	-
Setur (4)	74.090.236	24.632.496	18.458.094	10.512.705
Eltek (5)	53.987.718	22.993.714	111.893.445	61.233.953
Ram Sigorta (6)	46.330.945	45.309.751	38.894.623	34.780.432
CNHI International (7)	34.055.612	-	12.180.749	-
Otokoç (8)	28.535.943	14.270.631	26.024.457	12.993.070
Arçelik Pazarlama A.Ş. (9)	15.768.463	40.017	327.866	5.727
Koç Sistem (10)	12.505.853	3.068.940	7.316.811	5.478.608
Token Finansal Teknolojiler A.Ş. (11)	6.702.977	2.996.808	5.137.023	2.524.383
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri (10)	5.790.503	1.584.204	2.402.123	968.321
Diğer	22.279.691	15.315.606	15.737.807	14.479.085
	1.210.585.546	524.978.652	854.901.342	453.732.520
	1.230.836.544	534.601.865	877.294.152	470.849.912

- (1) Koç Holding A.Ş.'nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak, personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımı sonucunda Şirket'e fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.
- (2) Zer'den alınan hizmetler güvenlik, temizlik, nakliye ve benzeri diğer hizmetler ile ilgilidir.
- (3) CNH Italia SPA '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) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.
- (7) CNHI International'dan alınan hizmetler mühendislik hizmeti, strateji geliştirme, aracılık ve danışmanlık ile ilgilidir.
- (8) Otokoç'tan alınan hizmet, Şirket araçlarının kiralama hizmetleri ile ilgilidir.
- (9) Arçelik Pazarlama A.Ş.'den alınan hizmet personel aynı yardımı ile ilgilidir.
- (10) Koç Sistem'den ve Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş.'den alınan hizmetler; destek kapsamında olup; genel olarak bilgisayarların bakım onarım, lisans yenilemelerini içermektedir.
- (11) Token Finansal Teknolojiler A.Ş.'den alınan hizmet, şirketin dijital yemek kartı ile ilgilidir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iii) 1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 2023 hesap dönemlerine ilişkin ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:

Grup şirketleri ile yapılan işlemlerle ilgili finansal gelir ve giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Faiz geliri				
Yapı Kredi	321.193.153	90.362.520	20.122.168	2.526.294
	321.193.153	90.362.520	20.122.168	2.526.294

iv) İlişkili taraflara ödenen temettüleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Koç Holding	2.561.065.416	1.438.425.576
CNHI Österreich	2.561.065.416	1.438.425.576
	5.122.130.832	2.876.851.152

v) 1 Ocak – 30 Haziran 2024 ve 2023 hesap dönemlerine ilişkin ilişkili taraflarla yapılan diğer işlemler:

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

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yılında üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 45.958.151 TL'dir (30 Haziran 2023: 56.814.481 TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

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

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

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

a) Piyasa riski

Kur riski

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

Nakit Akış Riskinden Korunma Araçları

Türk Traktör'ün, nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu olan korunma aracı ithal traktör siparişleri ve bu siparişlere istinaden bankada tutulan tutarın kur etkisi üzerinden yapılmaktadır. Türk Traktör Avro cinsinden traktör ithal edip yurtiçinde satışa sunmaktadır. 2021 yılında devreye alınan uygulama ile ithal traktörlerde TL fiyat listesine geçilmiştir. Bu durumda sipariş verilen tarihte bankaya konulan Avro tutarın satış tarihindeki ödeme zamanındaki kur riskini elimine etmek için 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla hedge uygulanmaya başlanmıştır. Özkaynaklarda muhasebeleştirilen kur farkı gideri vergi sonrası 207.185.196 TL'dir (30 Haziran 2023: 194.603.602 TL).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

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

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

30 Haziran 2024						
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	YEN
1.Ticari alacaklar	1.339.553.963	1.725.155	36.520.982	-	-	-
2.Parasal finansal varlıklar (banka hesapları dahil)	1.840.523.772	243.207	51.854.873	26.991	7.408	46.997.640
3.Diğer	-	-	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	3.180.077.735	1.968.362	88.375.855	26.991	7.408	46.997.640
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6.Diğer	-	-	-	-	-	-
7.Duran varlıklar (5+6)	-	-	-	-	-	-
8.Toplam varlıklar (4+7)	3.180.077.735	1.968.362	88.375.855	26.991	7.408	46.997.640
9.Ticari borçlar	1.205.330.060	4.874.821	16.571.652	57.779	3.727	2.261.389.142
10.Finansal yükümlülükler	642.824.815	-	18.299.291	-	-	-
11.Parasal olan diğer yükümlülükler	3.512.840	-	100.000	-	-	-
12.Kısa vadeli yükümlülükler (9+10+11)	1.851.667.715	4.874.821	34.970.943	57.779	3.727	2.261.389.142
13.Finansal yükümlülükler	1.298.002.966	-	32.855.987	-	-	-
14.Uzun vadeli yükümlülükler (13)	1.298.002.966	-	32.855.987	-	-	-
15.Toplam yükümlülükler (12+14)	3.149.670.681	4.874.821	67.826.930	57.779	3.727	2.261.389.142
16. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	1.045.803.100	-	29.770.872	-	-	-
17. Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu (16+18)	1.076.210.154	(2.906.459)	50.319.797	(30.788)	3.681	(2.214.391.502)
18.Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (8-15)	30.407.054	(2.906.459)	20.548.925	(30.788)	3.681	(2.214.391.502)

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

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

31 Aralık 2023						
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	YEN
1.Ticari alacaklar	1.478.250.986	1.513.431	38.072.573	-	-	-
2.Parasal finansal varlıklar (banka hesapları dahil)	2.214.705.601	5.587.619	53.308.661	117.760	10.241	91.766.023
3.Diğer	-	-	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	3.692.956.587	7.101.050	91.381.234	117.760	10.241	91.766.023
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6.Diğer	-	-	-	-	-	-
7.Duran varlıklar (5+6)	-	-	-	-	-	-
8.Toplam varlıklar (4+7)	3.692.956.587	7.101.050	91.381.234	117.760	10.241	91.766.023
9.Ticari borçlar	3.242.249.778	8.510.837	75.446.675	40.299	-	494.419.949
10.Finansal yükümlülükler	589.631.274	-	15.703.295	-	-	-
11.Parasal olan diğer yükümlülükler	12.979.341	-	345.671	-	-	-
12.Kısa vadeli yükümlülükler (9+10+11)	3.844.860.393	8.510.837	91.495.641	40.299	-	494.419.949
13.Finansal yükümlülükler	865.562.459	-	23.052.004	-	-	-
14.Uzun vadeli yükümlülükler (13)	865.562.459	-	23.052.004	-	-	-
15.Toplam yükümlülükler (12+14)	4.710.422.853	8.510.837	114.547.645	40.299	-	494.419.949
16. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	(2.001.647.035)	-	(53.308.661)	-	-	-
17. Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu (16+18)	(3.019.113.301)	(1.409.787)	(76.475.072)	77.461	10.241	(402.653.926)
18.Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (8-15)	(1.017.466.266)	(1.409.787)	(23.166.411)	77.461	10.241	(402.653.926)

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

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

Şirket, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile özkaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2024			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan (gider)/gelir	(9.540.801)	9.540.801	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(9.540.801)	9.540.801	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Avro net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	72.185.085	(72.185.085)	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	(104.580.310)	104.580.310
Avro net etki	72.185.085	(72.185.085)	(104.580.310)	104.580.310
Diğer'in TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Diğer net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	(59.603.578)	59.603.578	-	-
Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer net etki	(59.603.578)	59.603.578	-	-
Toplam net etki	3.040.706	(3.040.706)	(104.580.310)	104.580.310

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

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

	31 Aralık 2023			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan (gider)/gelir	25.054.372	(25.054.372)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	25.054.372	(25.054.372)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Avro net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	373.126.353	(373.126.353)	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	(200.164.703)	200.164.703
Avro net etki	373.126.353	(373.126.353)	(200.164.703)	200.164.703
Diğer'in TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Diğer net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	10.222.171	(10.222.171)	-	-
Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer net etki	10.222.171	(10.222.171)	-	-
Toplam net etki	408.402.896	(408.402.896)	(200.164.703)	200.164.703

Fiyat riski

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

Faiz oranı riski

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

Sabit faizli finansal araçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadeli mevduatlar (Not 4)	4.991.125.250	14.763.457.116
Banka kredileri (Not 6)	6.459.700.065	7.083.437.225
Kiralama işlemlerinden borçlar (Not 6)	62.567.058	137.419.803

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

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

b) Kredi riski

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

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

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

30 Haziran 2024						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	1.200.089.505	3.754.980.737	-	314.906	5.584.182.702	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	7.490.329	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	47.510.878	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(47.510.878)	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
Azami kredi riskine maruz tutar (*)	1.200.089.505	3.762.471.066	-	314.906	5.584.182.702	-

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 5.828.765.674 TL'dir. Ayrıca, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların hepsi teminat altındadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

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

31 Aralık 2023						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	113.636.314	826.917.877	-	393.753	4.416.872.941	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.032.358	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	48.786.983	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(48.786.983)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
Azami kredi riskine maruz tutar (*)	113.636.314	827.950.235	-	393.753	4.416.872.941	-

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 3.787.954.998 TL'dir. Ayrıca, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların hepsi teminat altındadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

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

c) Likidite riski

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

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

Sermaye risk yönetimi

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

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borçlar	6.459.700.065	7.083.437.225
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(5.584.182.702)	(15.381.245.703)
Finansal yatırımlar	(24.260.120)	(11.260.120)
Net finansal borç	851.257.243	(8.309.068.598)
Toplam özkaynaklar	16.168.639.976	19.206.619.926
Toplam kaynaklar	17.266.745.940	21.277.663.265
Net finansal borç/toplam kaynaklar(%)	%5	%(39)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

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

Parasal varlıklar

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

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

Parasal borçlar

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlemlerini 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 30 Haziran 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)	24.260.120	-	-
Uzun vadeli finansal yatırımlar (Not 5)	-	-	10.552.843

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)	14.045.264	-	-
Uzun vadeli finansal yatırımlar (Not 5)	-	-	10.552.843

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

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

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

NOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.