

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

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR**

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

| İÇİNDEKİLER                                                                                      | SAYFA   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU .....                                                                     | 1 - 2   |
| KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....                                             | 3       |
| ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....                                                                   | 4 - 5   |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU.....                                                                          | 6       |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....                                                | 7 - 49  |
| NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....                                           | 7       |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....                                         | 7 - 11  |
| NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....                                                             | 12      |
| NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....                                                             | 12      |
| NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR .....                                                                  | 13      |
| NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR. ....                                                                     | 13 - 15 |
| NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....                                                             | 15 - 16 |
| NOT 8 STOKLAR .....                                                                              | 16 - 17 |
| NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                                                | 17 - 18 |
| NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....                                                            | 19      |
| NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                                       | 20 - 21 |
| NOT 12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....                                                        | 21      |
| NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....                                       | 21 - 22 |
| NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....                                        | 22 - 26 |
| NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....                                                       | 27      |
| NOT 16 ÖZKAYNAKLAR .....                                                                         | 27 - 29 |
| NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....                                                      | 29      |
| NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER .....                                         | 30      |
| NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ.....                                                                  | 30      |
| NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ .....                                                                 | 30      |
| NOT 21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....                                                      | 31 - 33 |
| NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ.....                                                                    | 33      |
| NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                                         | 34 - 39 |
| NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN<br>RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ..... | 40 - 49 |
| NOT 25 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                                                  | 49      |

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                 |               | <i>Cari dönem<br/>bağımsız<br/>denetimden<br/>geçmemiş</i> | <i>Geçmiş dönem<br/>bağımsız<br/>denetimden<br/>geçmiş</i> |
|-------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|                                                 | <b>Notlar</b> | <b>31 Mart 2023</b>                                        | <b>31 Aralık 2022</b>                                      |
| <b>VARLIKLAR</b>                                |               |                                                            |                                                            |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>                          |               |                                                            |                                                            |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 4             | 4.514.535.584                                              | 4.416.872.941                                              |
| Finansal yatırımlar                             | 5             | 113.846.752                                                | 420.033.225                                                |
| Ticari alacaklar:                               |               |                                                            |                                                            |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 7, 23         | 890.580.809                                                | 1.274.066.993                                              |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 7             | 1.753.916.461                                              | 827.840.777                                                |
| Stoklar                                         | 8             | 3.070.542.182                                              | 3.614.962.987                                              |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 13            | 21.782.587                                                 | 15.168.023                                                 |
| Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar         | 21            | -                                                          | 3.069                                                      |
| Diğer dönen varlıklar                           | 12            | 939.701.009                                                | 1.008.138.837                                              |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>                   |               | <b>11.304.905.384</b>                                      | <b>11.577.086.852</b>                                      |
| <b>DURAN VARLIKLAR</b>                          |               |                                                            |                                                            |
| Ticari alacaklar:                               |               |                                                            |                                                            |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 7             | 109.458                                                    | 109.458                                                    |
| Diğer alacaklar:                                |               |                                                            |                                                            |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |               | 412.385                                                    | 393.753                                                    |
| Maddi duran varlıklar                           | 9             | 1.003.336.854                                              | 931.097.842                                                |
| Kullanım hakkı varlıkları                       | 10            | 86.568.996                                                 | 93.425.351                                                 |
| Maddi olmayan duran varlıklar                   | 11            | 662.880.108                                                | 621.820.738                                                |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 13            | 123.885.309                                                | 90.815.165                                                 |
| Ertelenmiş vergi varlığı                        | 21            | 746.203.556                                                | 481.193.003                                                |
| <b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>                   |               | <b>2.623.396.666</b>                                       | <b>2.218.855.310</b>                                       |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |               | <b>13.928.302.050</b>                                      | <b>13.795.942.162</b>                                      |

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 26 Nisan 2023 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                                  | Notlar | Cari dönem<br>bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş<br>31 Mart 2023 | Geçmiş dönem<br>bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                                 |        |                                                                  |                                                                    |
| <b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                 |        |                                                                  |                                                                    |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                         |        |                                                                  |                                                                    |
| İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar                                            |        |                                                                  |                                                                    |
| - Banka kredileri                                                                                | 6      | 2.082.412.244                                                    | 2.432.320.224                                                      |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                                 |        |                                                                  |                                                                    |
| İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                            |        |                                                                  |                                                                    |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar                                                                 | 6      | 41.302.464                                                       | 24.918.517                                                         |
| İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                    |        |                                                                  |                                                                    |
| - Banka kredileri                                                                                | 6      | 825.136.748                                                      | 848.288.136                                                        |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar                                                                 | 6      | 12.334.953                                                       | 7.441.898                                                          |
| Ticari borçlar                                                                                   |        |                                                                  |                                                                    |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                                                              | 7, 23  | 184.668.572                                                      | 271.784.705                                                        |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                                      | 7      | 5.388.034.320                                                    | 4.653.430.244                                                      |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                                 | 15     | 304.258.710                                                      | 149.120.886                                                        |
| Diğer borçlar                                                                                    |        |                                                                  |                                                                    |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                                       |        | 225.301.049                                                      | 124.654.842                                                        |
| Devlet teşvik ve yardımları                                                                      | 12     | 3.321.575                                                        | 3.321.575                                                          |
| Ertelenmiş gelirler                                                                              | 13     | 546.834.283                                                      | 566.700.564                                                        |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                                     | 21     | 507.822.432                                                      | -                                                                  |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                          |        |                                                                  |                                                                    |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                                 | 14     | 24.588.399                                                       | 13.328.665                                                         |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                                  | 14     | 128.728.374                                                      | 120.401.000                                                        |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                          |        | <b>10.274.744.123</b>                                            | <b>9.215.711.256</b>                                               |
| <b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                                 |        |                                                                  |                                                                    |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                         |        |                                                                  |                                                                    |
| İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar                                                    |        |                                                                  |                                                                    |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar                                                                 | 6      | 39.690.535                                                       | 68.144.904                                                         |
| İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar                                            |        |                                                                  |                                                                    |
| - Banka kredileri                                                                                | 6      | 286.610.375                                                      | 507.427.245                                                        |
| - Kiralama işlemlerinden borçlar                                                                 | 6      | 962.555                                                          | 1.652.616                                                          |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                          |        |                                                                  |                                                                    |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                                 | 14     | 236.014.904                                                      | 256.458.270                                                        |
| - Diğer uzun vadeli karşılıklar                                                                  | 14     | 133.951.900                                                      | 108.334.042                                                        |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                          |        | <b>697.230.269</b>                                               | <b>942.017.077</b>                                                 |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                               |        | <b>2.956.327.658</b>                                             | <b>3.638.213.829</b>                                               |
| Ödenmiş sermaye                                                                                  | 16     | 53.369.000                                                       | 53.369.000                                                         |
| Sermaye düzeltme farkları                                                                        | 16     | 39.014.356                                                       | 39.014.356                                                         |
| Birleşme denkleştirme hesabı                                                                     |        | (5.569.000)                                                      | (5.569.000)                                                        |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                                              |        | 448.435.448                                                      | 238.702.293                                                        |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)</b> |        |                                                                  |                                                                    |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)                                |        | (184.787.928)                                                    | (194.390.177)                                                      |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)</b>    |        |                                                                  |                                                                    |
| - Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)                                            |        | 69.403.177                                                       | 58.947.006                                                         |
| Geçmiş yıllar karları                                                                            |        | 1.138.407.196                                                    | 477.121.790                                                        |
| Net dönem karı                                                                                   |        | 1.398.055.409                                                    | 2.971.018.561                                                      |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                          |        | <b>13.928.302.050</b>                                            | <b>13.795.942.162</b>                                              |

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.****31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMİNLERE AİT  
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                                 | Notlar | Cari dönem<br>bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | Geçmiş dönem<br>bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Hasılat                                                                                         | 17     | 9.523.667.947                                                                | 3.987.989.777                                                                  |
| Satışların maliyeti (-)                                                                         | 17     | (7.305.214.958)                                                              | (3.265.327.729)                                                                |
| <b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>                                                                         |        | <b>2.218.452.989</b>                                                         | <b>722.662.048</b>                                                             |
| Pazarlama giderleri                                                                             |        | (269.275.877)                                                                | (111.068.503)                                                                  |
| Genel yönetim giderleri                                                                         |        | (177.293.483)                                                                | (67.441.917)                                                                   |
| Araştırma ve geliştirme giderleri                                                               |        | (31.515.104)                                                                 | (16.967.990)                                                                   |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                                              | 18     | 449.910.744                                                                  | 398.351.511                                                                    |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler                                                              | 18     | (569.746.376)                                                                | (462.321.676)                                                                  |
| <b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>                                                              |        | <b>1.620.532.893</b>                                                         | <b>463.213.473</b>                                                             |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                                               |        | 1.972.134                                                                    | -                                                                              |
| <b>FİNANSMAN GELİR ÖNCESİ FAALİYET KARI<br/>(ZARARI)</b>                                        |        | <b>1.622.505.027</b>                                                         | <b>463.213.473</b>                                                             |
| Finansman gelirleri                                                                             | 19     | 333.798.629                                                                  | 163.049.368                                                                    |
| Finansman giderleri                                                                             | 20     | (306.322.416)                                                                | (89.323.161)                                                                   |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ<br/>KARI (ZARARI)</b>                                    |        | <b>1.649.981.240</b>                                                         | <b>536.939.680</b>                                                             |
| Dönem vergi (gideri)/ geliri                                                                    | 21     | (521.950.989)                                                                | (129.614.879)                                                                  |
| Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri                                                                | 21     | 270.025.158                                                                  | 69.270.350                                                                     |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                                                                      |        | <b>1.398.055.409</b>                                                         | <b>476.595.151</b>                                                             |
| Pay başına kazanç (TL)                                                                          | 22     | 0,2620                                                                       | 0,0893                                                                         |
| <b>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</b>                                                             |        |                                                                              |                                                                                |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:</b>                                        |        |                                                                              |                                                                                |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları<br>(kayıpları)                              | 14     | 12.002.811                                                                   | 129.122                                                                        |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer<br/>kapsamlı gelire ilişkin vergiler</b> |        |                                                                              |                                                                                |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları<br>(kayıpları), vergi etkisi                | 21     | (2.400.562)                                                                  | (25.824)                                                                       |
| <b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar:</b>                                      |        |                                                                              |                                                                                |
| Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir<br>(gider)                          |        | 13.070.214                                                                   | (29.050.081)                                                                   |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer<br/>kapsamlı gelire ilişkin vergiler</b>    |        |                                                                              |                                                                                |
| Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir,<br>vergi etkisi                    | 21     | (2.614.043)                                                                  | 6.681.519                                                                      |
| <b>Diğer kapsamlı gelir (gider)</b>                                                             |        | <b>20.058.420</b>                                                            | <b>(22.265.264)</b>                                                            |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                                                            |        | <b>1.418.113.829</b>                                                         | <b>454.329.887</b>                                                             |

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                  |                    |                                 |                                    | Kar veya zararda<br>yeniden<br>sınıflandırılmayacak<br>birikmiş diğer<br>kapsamlı<br>gelirler veya<br>(giderler) | Kar veya zararda<br>yeniden<br>sınıflandırılacak<br>birikmiş diğer<br>kapsamlı gelirler<br>veya<br>(giderler) |                                              |                                |                          |                      |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|----------------------|
|                                                                  | Ödenmiş<br>sermaye | Sermaye<br>düzeltme<br>farkları | Birleşme<br>denkleştirme<br>hesabı | Tanımlanmış fayda<br>planları yeniden<br>ölçüm<br>kazançları/kayıpları                                           | Nakit akış riskinden<br>korunma<br>kazançları/kayıpları                                                       | Kardan<br>ayrılan<br>kısıtlanmış<br>yedekler | Geçmiş yıllar<br>kar/zararları | Net dönem<br>karı/zararı | Özkaynaklar          |
| <b>1 Ocak 2023</b>                                               | <b>53.369.000</b>  | <b>39.014.356</b>               | <b>(5.569.000)</b>                 | <b>(194.390.177)</b>                                                                                             | <b>58.947.006</b>                                                                                             | <b>238.702.293</b>                           | <b>477.121.790</b>             | <b>2.971.018.561</b>     | <b>3.638.213.829</b> |
| <b>Transferler</b>                                               | -                  | -                               | -                                  | -                                                                                                                | -                                                                                                             | 209.733.155                                  | 2.761.285.406                  | (2.971.018.561)          | -                    |
| <b>Kar payları</b>                                               | -                  | -                               | -                                  | -                                                                                                                | -                                                                                                             | -                                            | (2.100.000.000)                | -                        | (2.100.000.000)      |
| Dönem karı (zararı)                                              | -                  | -                               | -                                  | -                                                                                                                | -                                                                                                             | -                                            | -                              | 1.398.055.409            | 1.398.055.409        |
| <b>Diğer kapsamlı gelir (gider)</b>                              |                    |                                 |                                    |                                                                                                                  |                                                                                                               |                                              |                                |                          |                      |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden<br>ölçüm kazançları/kayıpları | -                  | -                               | -                                  | 9.602.249                                                                                                        | -                                                                                                             | -                                            | -                              | -                        | 9.602.249            |
| Nakit akış riskinden<br>korunma kazançları/kayıpları             | -                  | -                               | -                                  | -                                                                                                                | 10.456.171                                                                                                    | -                                            | -                              | -                        | 10.456.171           |
| <b>Toplam diğer kapsamlı gelir (gider)</b>                       | -                  | -                               | -                                  | 9.602.249                                                                                                        | 10.456.171                                                                                                    | -                                            | -                              | -                        | 20.058.420           |
| <b>Toplam kapsamlı gelir (gider)</b>                             | -                  | -                               | -                                  | 9.602.249                                                                                                        | 10.456.171                                                                                                    | -                                            | -                              | 1.398.055.409            | 1.418.113.829        |
| <b>31 Mart 2023</b>                                              | <b>53.369.000</b>  | <b>39.014.356</b>               | <b>(5.569.000)</b>                 | <b>(184.787.928)</b>                                                                                             | <b>69.403.177</b>                                                                                             | <b>448.435.448</b>                           | <b>1.138.407.196</b>           | <b>1.398.055.409</b>     | <b>2.956.327.658</b> |

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                  |                    |                                 |                                    | Kar veya zararda<br>yeniden<br>sınıflandırılmayacak<br>birikmiş diğer<br>kapsamlı<br>gelirler veya<br>(giderler) | Kar veya zararda<br>yeniden<br>sınıflandırılacak<br>birikmiş diğer<br>kapsamlı gelirler<br>veya<br>(giderler) |                                              |                                |                             |                      |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------|
|                                                                  | Ödenmiş<br>sermaye | Sermaye<br>düzeltme<br>farkları | Birleşme<br>denkleştirme<br>hesabı | Tanımlanmış fayda<br>planları yeniden<br>ölçüm<br>kazançları/kayıpları                                           | Nakit akış riskinden<br>korunma<br>kazançları/kayıpları                                                       | Kardan<br>ayrılan<br>kısıtlanmış<br>yedekler | Geçmiş yıllar<br>kar/zararları | Net<br>dönem<br>karı/zararı | Özkaynaklar          |
| <b>1 Ocak 2022</b>                                               | <b>53.369.000</b>  | <b>39.014.356</b>               | <b>(5.569.000)</b>                 | <b>(62.365.129)</b>                                                                                              | <b>110.720.788</b>                                                                                            | <b>118.969.138</b>                           | <b>474.667.368</b>             | <b>1.322.187.577</b>        | <b>2.050.994.098</b> |
| <b>Transferler</b>                                               | -                  | -                               | -                                  | -                                                                                                                | -                                                                                                             | 119.733.155                                  | 1.202.454.422                  | (1.322.187.577)             | -                    |
| <b>Kar payları</b>                                               | -                  | -                               | -                                  | -                                                                                                                | -                                                                                                             | -                                            | (1.200.000.000)                | -                           | (1.200.000.000)      |
| Dönem karı (zararı)                                              | -                  | -                               | -                                  | -                                                                                                                | -                                                                                                             | -                                            | -                              | 476.595.151                 | 476.595.151          |
| <b>Diğer kapsamlı gelir (gider)</b>                              |                    |                                 |                                    |                                                                                                                  |                                                                                                               |                                              |                                |                             |                      |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden<br>ölçüm kazançları/kayıpları | -                  | -                               | -                                  | 103.298                                                                                                          | -                                                                                                             | -                                            | -                              | -                           | 103.298              |
| Nakit akış riskinden<br>korunma kazançları/kayıpları             | -                  | -                               | -                                  | -                                                                                                                | (22.368.562)                                                                                                  | -                                            | -                              | -                           | (22.368.562)         |
| <b>Toplam diğer kapsamlı gelir (gider)</b>                       | -                  | -                               | -                                  | 103.298                                                                                                          | (22.368.562)                                                                                                  | -                                            | -                              | -                           | (22.265.264)         |
| <b>Toplam kapsamlı gelir (gider)</b>                             | -                  | -                               | -                                  | 103.298                                                                                                          | (22.368.562)                                                                                                  | -                                            | -                              | 476.595.151                 | 454.329.887          |
| <b>31 Mart 2022</b>                                              | <b>53.369.000</b>  | <b>39.014.356</b>               | <b>(5.569.000)</b>                 | <b>(62.261.831)</b>                                                                                              | <b>88.352.226</b>                                                                                             | <b>238.702.293</b>                           | <b>477.121.790</b>             | <b>476.595.151</b>          | <b>1.305.323.985</b> |

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

# TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

## 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                                                     | Notlar | Cari dönem<br>bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş<br>1 Ocak-<br>31 Mart 2023 | Geçmiş dönem<br>bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş<br>1 Ocak-<br>31 Mart 2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                                   |        | <b>2.623.715.505</b>                                                        | <b>196.942.285</b>                                                            |
| Dönem karı (zararı)                                                                                                 |        | 1.398.055.409                                                               | 476.595.151                                                                   |
| Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:                                                          |        | 347.568.866                                                                 | 265.101.189                                                                   |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler                                                                    |        | 74.952.691                                                                  | 44.386.526                                                                    |
| Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                                                | 8      | (322.139)                                                                   | (262.170)                                                                     |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                  | 14     | 24.848.613                                                                  | 12.430.380                                                                    |
| Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                                         | 7      | 50.543                                                                      | (1.382.796)                                                                   |
| Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler                                                                | 14     | 33.945.232                                                                  | 10.115.432                                                                    |
| Devlet teşviklerinden elde edilen nakit girişleri                                                                   | 12     | -                                                                           | (120.724)                                                                     |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                                | 19, 20 | (58.123.138)                                                                | 24.669.868                                                                    |
| Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları                                                                  |        |                                                                             |                                                                               |
| kazançları ile ilgili düzeltmeler                                                                                   | 5      | (11.260.252)                                                                | -                                                                             |
| Vergi geliri (gideri) ile ilgili düzeltmeler                                                                        | 21     | 251.925.831                                                                 | 60.344.259                                                                    |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler                      |        | (1.972.134)                                                                 | -                                                                             |
| Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler                                                                      |        | 33.523.619                                                                  | 114.920.414                                                                   |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler                                                                         |        | 914.246.152                                                                 | (539.826.434)                                                                 |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)                                                    | 7      | (926.126.227)                                                               | (257.668.696)                                                                 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)                                                            | 7      | 383.486.184                                                                 | 220.818.977                                                                   |
| Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler                                                             | 8      | 544.742.942                                                                 | (781.101.210)                                                                 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)                                                             | 12     | 68.440.897                                                                  | (290.262.054)                                                                 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler                                      |        | (18.632)                                                                    | 562.439                                                                       |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)                                                                           | 13     | (39.684.708)                                                                | 10.949.007                                                                    |
| İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)                                                                | 7      | (87.116.133)                                                                | (43.912.441)                                                                  |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)                                                        | 7      | 734.604.076                                                                 | 621.816.228                                                                   |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)                                                                              | 13     | (19.866.281)                                                                | (58.481.449)                                                                  |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler                                      |        | 100.646.210                                                                 | 23.680.259                                                                    |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)                                                 |        | 155.137.824                                                                 | 13.772.506                                                                    |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları                                                                           |        | 2.659.870.427                                                               | 201.869.906                                                                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler                                      | 14     | (22.029.434)                                                                | (3.085.050)                                                                   |
| Vergi ödemeleri                                                                                                     | 21     | (14.125.488)                                                                | (1.842.571)                                                                   |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                       |        | <b>126.116.181</b>                                                          | <b>(131.485.329)</b>                                                          |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri                                     |        | 2.782.995                                                                   | -                                                                             |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları                                      |        | (182.205.579)                                                               | (131.511.428)                                                                 |
| Devlet teşvik ve yardımları                                                                                         | 12     | -                                                                           | 26.099                                                                        |
| Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit girişleri         |        | 305.538.765                                                                 | -                                                                             |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                                 |        | <b>(2.659.729.038)</b>                                                      | <b>61.313.783</b>                                                             |
| Kredilerden nakit girişleri                                                                                         | 6      | 1.260.000.000                                                               | 1.430.755.960                                                                 |
| Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                                                                      | 6      | (1.910.159.616)                                                             | (157.543.317)                                                                 |
| Ödenen temettüleri                                                                                                  | 16     | (2.100.000.000)                                                             | (1.200.000.000)                                                               |
| Ödenen faiz                                                                                                         |        | (175.312.778)                                                               | (35.729.568)                                                                  |
| Alınan faiz                                                                                                         |        | 279.158.146                                                                 | 29.290.162                                                                    |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                                          |        | (13.414.790)                                                                | (5.459.454)                                                                   |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C)</b> |        | <b>90.102.648</b>                                                           | <b>126.770.739</b>                                                            |
| <b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>                              |        | <b>43.016.679</b>                                                           | <b>43.456.517</b>                                                             |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>                                                |        | <b>133.119.327</b>                                                          | <b>170.227.256</b>                                                            |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                      | 4      | <b>4.366.412.147</b>                                                        | <b>1.559.799.196</b>                                                          |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>                                                             | 4      | <b>4.499.531.474</b>                                                        | <b>1.730.026.452</b>                                                          |

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## **31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### **NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. (“Şirket”), 1954 yılında Minneapolis Moline Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. adıyla kurulmuş olup, fiili faaliyet konusu tarım traktörleri, biçerdöver, iş makinesi, diğer tarım makine ve aletlerinin üretimi ve ticaretidir. Şirket’in adı 1968 yılında hisselerinin %25’inin bir Koç Holding A.Ş. (“Koç Holding”) grup şirketi olan Ege Makine ve Ticaret A.Ş. tarafından satın alınmasının ardından Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. olarak değiştirilmiştir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in önemli sermayedarları Koç Holding ve CNH Industrial Österreich GmbH’dir (CNH Industrial Österreich”) (Not 16). Şirket, Koç Holding ve CNH Industrial Österreich tarafından müşterek olarak yönetilmektedir. Şirket’in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.810 olup (Daimi: 2.693 geçici: 117) dönem içi ortalama personel sayısı 2.844 olarak gerçekleşmiştir (31 Aralık 2022 dönem sonu: 2.881 (Daimi 2.782 geçici: 99) ortalama: 2.837).

Şirket, yurtiçi pazarlama ve satış faaliyetlerini, yurtiçine dağılmış olan 130 traktör satış bayisi, 158 yedek parça bayisi ve 30 iş makinesi satış bayisi vasıtasıyla yapmaktadır (31 Aralık 2022 : 131 traktör satış bayisi, 150 yedek parça bayisi, 33 iş makinesi satış bayisi).

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

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in BİST’e kayıtlı %25 oranında hissesi mevcuttur (31 Aralık 2022 : %25) (Not 16).

### **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

#### **2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar**

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

#### **Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri**

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

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

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

## **31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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. KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

#### **İşlevsel ve sunum para birimi**

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

#### **2.2 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar**

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan tahminlerle tutarlıdır.

#### **2.3 TFRS’deki değişiklikler**

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

a. *31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - **TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

**b. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

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

1 Ocak - 31 Mart 2023 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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

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

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

##### Garanti gider karşılıkları

Şirket, garanti taahhüdü ile satışını gerçekleştirdiği ürünleri için garanti kapsamında katlanmayı öngördüğü işçilik ve malzeme giderlerini içeren tamir ve bakım masraflarını, satılan ürünlerin müteakip yıllarda söz konusu olabilecek geri dönüş olasılıkları ve tamir ve bakım tutarlarını tahmin ederek garanti karşılıklarını hesaplamaktadır. Söz konusu hesaplamada kullanılan malların tamir ve bakım için geri dönüş olasılıkları ve gerçekleştirilecek tamir ve bakım seviye ve maliyetleri Şirket'in geçmiş yıllardaki gerçekleşme istatistikleri kullanılarak tahmin edilmektedir (Not 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.

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

### **31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

##### **2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)**

###### **Ertelenmiş vergi varlığı**

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

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

###### **Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri**

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

###### **Kıdem tazminatı karşılığı**

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

###### **Stok değer düşüklüğü karşılığı**

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

##### **2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi**

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlamış olup 1 Ocak - 31 Mart 2023 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2022 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlenmiştir.

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

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

#### NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                                   | 31 Mart 2023  | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|---------------|----------------|
| Bankalar:                         |               |                |
| - TL vadesiz mevduatlar           | 99.878.357    | 103.887.727    |
| - TL vadeli mevduatlar            | 3.375.784.687 | 3.611.460.793  |
| - Yabancı para vadesiz mevduatlar | 56.809.307    | 10.745.899     |
| - Yabancı para vadeli mevduatlar  | 982.063.233   | 690.778.522    |
|                                   | 4.514.535.584 | 4.416.872.941  |

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla TL, Avro ve USD vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %24,38, %1,40 ve %1,25’tir (31 Aralık 2022 : TL: %25,11, Avro: %1,53, USD:%1,50).

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri üç aydan kısadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 : Yoktur).

31 Mart 2023 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                        | 31 Mart 2023         | 31 Aralık 2022       |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Bankalar                               | 4.514.535.584        | 4.416.872.941        |
| Eksi: Faiz tahakkukları                | (15.004.110)         | (50.460.794)         |
| <b>Nakit ve nakit benzeri değerler</b> | <b>4.499.531.474</b> | <b>4.366.412.147</b> |

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.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

|                                  | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|--------------|----------------|
| Kar payı ödeyen serbest özel fon | -            | 306.261.048    |
| Kur korumalı mevduat hesapları   | 111.008.357  | 110.551.603    |
| Yatırım fonu                     | 2.838.395    | 3.220.574      |
|                                  | 113.846.752  | 420.033.225    |

#### NOT 6 - FİNANSAL BORÇLAR

|                                                  | 31 Mart 2023  | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>              |               |                |
| Kısa vadeli banka kredileri                      | 2.082.412.244 | 2.432.320.224  |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı | 825.136.748   | 848.288.136    |
| Kısa vadeli kira yükümlülükleri                  | 53.637.417    | 32.360.415     |
|                                                  | 2.961.186.409 | 3.312.968.775  |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>              |               |                |
| Uzun vadeli banka kredileri                      | 286.610.375   | 507.427.245    |
| Uzun vadeli kira yükümlülükleri                  | 40.653.090    | 69.797.520     |
|                                                  | 327.263.465   | 577.224.765    |

#### a) Kısa vadeli borçlanmalar

##### Kısa vadeli banka kredileri

|               | Orijinal para birimi değeri |                | Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%) |                | TL karşılığı  |                |
|---------------|-----------------------------|----------------|------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
|               | 31 Mart 2023                | 31 Aralık 2022 | 31 Mart 2023                                   | 31 Aralık 2022 | 31 Mart 2023  | 31 Aralık 2022 |
| Avro krediler | -                           | 20.064.882     | -                                              | 4,38           | -             | 399.991.416    |
| TL Tahviller  | 563.317.432                 | 523.243.108    | 32,50                                          | 32,50          | 563.317.432   | 523.243.108    |
| TL krediler   | 1.519.094.812               | 1.509.085.700  | 14,80                                          | 21,83          | 1.519.094.812 | 1.509.085.700  |
|               |                             |                |                                                |                | 2.082.412.244 | 2.432.320.224  |

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

##### Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları

|               | Orijinal para birimi değeri |                | Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%) |                | TL karşılığı |                |
|---------------|-----------------------------|----------------|------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|
|               | 31 Mart 2023                | 31 Aralık 2022 | 31 Mart 2023                                   | 31 Aralık 2022 | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Avro krediler | 39.666.031                  | 14.409.496     | 4,38                                           | 4,38           | 825.136.748  | 287.251.862    |
| TL krediler   | -                           | 561.036.274    | -                                              | 21,38          | -            | 561.036.274    |
|               |                             |                |                                                |                | 825.136.748  | 848.288.136    |

#### b) Uzun vadeli borçlanmalar

##### Uzun vadeli banka kredileri

|                                           | Orijinal para birimi değeri |                | Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%) |                | TL karşılığı       |                    |
|-------------------------------------------|-----------------------------|----------------|------------------------------------------------|----------------|--------------------|--------------------|
|                                           | 31 Mart 2023                | 31 Aralık 2022 | 31 Mart 2023                                   | 31 Aralık 2022 | 31 Mart 2023       | 31 Aralık 2022     |
| Avro krediler                             | 13.336.432                  | 24.993.486     | 3,85                                           | 3,85           | 277.425.784        | 498.242.644        |
| TL krediler                               | 9.184.591                   | 9.184.601      | 5,91                                           | 5,91           | 9.184.591          | 9.184.601          |
| <b>Toplam uzun vadeli banka kredileri</b> |                             |                |                                                |                | <b>286.610.375</b> | <b>507.427.245</b> |

(\*) Peşin ödenen borçlanma komisyonları, alınan finansal borçlara istinaden bankalara peşinen ödenmiş komisyon ücretlerinin gerçekleşmemiş kısmından oluşmaktadır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

| Yıl  | 2023        | 2022        |
|------|-------------|-------------|
| 2024 | 158.926.449 | 275.744.114 |
| 2025 | 127.683.926 | 231.683.131 |
|      | 286.610.375 | 507.427.245 |

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in, 52.526.304 Avro tutarında sabit faizli işletme sermayesi kredisi bulunmaktadır. 52.526.304 Avro sabit faizli işletme sermayesi kredisinin; 1.200.000 Avro'su 5 yıl vadeli (vade sonu 29.03.2024) 6 ayda bir anapara ve faiz ödemeli olup faiz oranı %3,50; 22.426.478 Avro'su 3 yıl vadeli (vade sonu 17.02.2025), 6 ayda bir anapara ve faiz ödemeli olup faiz oranı %3,95; 3.903.706 Avro'su 3 yıl vadeli (vade sonu 21.02.2025), ayda bir anapara ve faiz ödemeli olup faiz oranı %3,25; 9.997.077 Avro'su 1 yıl vadeli (vade sonu 09.06.2023), 6 ayda bir faiz ödemeli, anapara vade sonu ödemeli olup faiz oranı %3,75; 9.999.660 Avro'su 1 yıl vadeli (vade sonu 03.07.2023), 6 ayda bir faiz ödemeli, anapara vade sonu ödemeli olup faiz oranı %4,25; 4.999.381 Avro'su 1 yıl vadeli (vade sonu 22.12.2023), 6 ayda bir faiz ödemeli, anapara vade sonu ödemeli olup faiz oranı %7,50'dir. Kredilere ilişkin verilen teminat veya ipotek bulunmamaktadır.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Banka kredilerinin taşınan ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

|                 | Taşınan değer |                | Makul değer   |                |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                 | 31 Mart 2023  | 31 Aralık 2022 | 31 Mart 2023  | 31 Aralık 2022 |
| Banka kredileri | 3.194.159.367 | 3.788.035.605  | 3.258.042.554 | 3.846.254.783  |

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, kredilerin makul değerleri, Avro ve TL krediler için yıllık %2,78 ve %11,95 etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akış yöntemi ile belirlenmiştir (31 Aralık 2022 : Avro: %2,78 ve TL: %11,95).

2023 ve 2022 yılları içerisinde banka kredilerine ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

|                                                                               | 31 Mart 2023         | 31 Mart 2022  |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>1 Ocak</b>                                                                 | <b>3.890.193.540</b> | 1.134.841.687 |
| Alınan yeni finansal borçlar                                                  | 1.260.000.000        | 1.430.755.960 |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç<br>ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | (13.414.790)         | (5.459.454)   |
| Yeni kiralama sözleşmelerinin etkisi                                          | -                    | 3.158.875     |
| Anapara ödemeleri                                                             | (1.910.159.616)      | (157.543.317) |
| Faiz tahakkuku değişimi                                                       | 10.265.546           | 13.156.690    |
| Kur farkı değişimi                                                            | 51.565.194           | 69.569.227    |
|                                                                               | <b>3.288.449.874</b> | 2.488.479.668 |

#### NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

|                                                 | 31 Mart 2023         | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------|
| <b>Kısa vadeli ticari alacaklar:</b>            |                      |                |
| Ticari alacaklar                                | 1.799.901.918        | 862.338.190    |
| Alacak senetleri ve çekler                      | 14.735.624           | 21.124.239     |
|                                                 | <b>1.814.637.542</b> | 883.462.429    |
| Eksi: Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü | (48.837.527)         | (48.786.983)   |
| Tahakkuk etmemiş finansman geliri               | (11.883.554)         | (6.834.669)    |
| <b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>             | <b>1.753.916.461</b> | 827.840.777    |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)  | 890.580.809          | 1.274.066.993  |
| <b>Toplam kısa vadeli ticari alacaklar</b>      | <b>2.644.497.270</b> | 2.101.907.770  |

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla TL, ABD Doları ve Avro cinsinden olan ticari alacakların ve borçların vadeleri bir yıldan kısa olup (31 Aralık 2022 : bir yıldan kısa) sırasıyla yıllık %14,50, %0,45 ve %0,53 (31 Aralık 2022: %9,54, %4,39 ve %1,88) etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmişlerdir.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığının 2023 ve 2022 yıllarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

|                                              | 2023                | 2022           |
|----------------------------------------------|---------------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                                | <b>(48.786.983)</b> | (50.907.510)   |
| Yıl içerisinde iptal/ tahsil edilen (Not 18) | <b>15.998.766</b>   | 2.691.140      |
| Yıl içerisinde ayrılan karşılık (Not 18)     | <b>(16.049.310)</b> | (1.308.343)    |
| <b>31 Mart</b>                               | <b>(48.837.527)</b> | (49.524.713)   |
|                                              | <b>31 Mart 2023</b> | 31 Aralık 2022 |

#### Uzun vadeli ticari alacaklar:

|                  |                     |                |
|------------------|---------------------|----------------|
| Alacak senetleri | <b>109.458</b>      | 109.458        |
|                  | <b>109.458</b>      | 109.458        |
|                  | <b>31 Mart 2023</b> | 31 Aralık 2022 |

#### Ticari borçlar:

|                                            |                      |               |
|--------------------------------------------|----------------------|---------------|
| Ticari borçlar                             | <b>5.463.244.156</b> | 4.727.364.172 |
| Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri    | <b>(75.209.836)</b>  | (73.933.928)  |
| <b>Ticari borçlar</b>                      | <b>5.388.034.320</b> | 4.653.430.244 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23) | <b>184.668.572</b>   | 271.784.705   |
| <b>Toplam ticari borçlar</b>               | <b>5.572.702.892</b> | 4.925.214.949 |

#### NOT 8 - STOKLAR

|                                      | 31 Mart 2023         | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------|
| İlk madde ve malzemeler              | <b>1.534.149.030</b> | 1.522.340.014  |
| Yoldaki mallar (*)                   | <b>296.100.405</b>   | 672.022.661    |
| Yarı mamuller                        | <b>324.887.118</b>   | 416.895.433    |
| Ticari mallar                        | <b>305.180.726</b>   | 375.453.767    |
| Yedek parçalar                       | <b>425.540.493</b>   | 354.071.158    |
| Mamuller                             | <b>252.543.139</b>   | 342.360.822    |
| Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı | <b>(67.858.729)</b>  | (68.180.868)   |
| <b>Stoklar</b>                       | <b>3.070.542.182</b> | 3.614.962.987  |

Cari dönem içerisinde giderleştirilen stok maliyeti tutarı 6.774.990.627 TL'dir (31 Aralık 2022 : 16.671.981.903 TL).

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

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 8 – STOKLAR (Devamı)

Stok değer düşüklüğünün 2023 ve 2022 yıllarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

|                                                     | 2023                | 2022                |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>1 Ocak</b>                                       | <b>(68.180.868)</b> | <b>(29.679.765)</b> |
| Dönem içinde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığı | 322.139             | 262.170             |
| <b>31 Mart</b>                                      | <b>(67.858.729)</b> | <b>(29.417.595)</b> |

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemleri bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                         | 31 Mart 2023        | 31 Mart 2022        |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| İlk madde ve malzemeler | (61.945.492)        | (26.846.910)        |
| Ticari mallar           | (5.351.755)         | (1.406.161)         |
| Yedek parçalar          | (561.482)           | (1.164.524)         |
|                         | <b>(67.858.729)</b> | <b>(29.417.595)</b> |

#### NOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

|                                      | 1 Ocak<br>2023       | Girişler           | Çıkışlar           | Transferler | 31 Mart<br>2023      |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-------------|----------------------|
| <b><u>Maliyet</u></b>                |                      |                    |                    |             |                      |
| Araziler                             | 52.418.380           | -                  | -                  | -           | 52.418.380           |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri         | 46.115.735           | 4.176.327          | -                  | -           | 50.292.062           |
| Binalar                              | 273.133.709          | 5.204.967          | -                  | -           | 278.338.676          |
| Makine, tesis ve cihazlar            | 1.235.857.531        | 76.642.184         | -                  | -           | 1.312.499.715        |
| Özel maliyetler                      | 6.664.109            | -                  | -                  | -           | 6.664.109            |
| Taşıtlar                             | 20.251.363           | 11.747.333         | (1.683.214)        | -           | 30.315.482           |
| Döşeme ve demirbaşlar                | 160.614.654          | 13.556.580         | -                  | -           | 174.171.234          |
| Yapılmakta olan yatırımlar           | -                    | -                  | -                  | -           | -                    |
|                                      | <b>1.795.055.481</b> | <b>111.327.391</b> | <b>(1.683.214)</b> | <b>-</b>    | <b>1.904.699.658</b> |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar</u></b> |                      |                    |                    |             |                      |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri         | 8.008.527            | 452.654            | -                  | -           | 8.461.181            |
| Binalar                              | 82.610.952           | 1.494.904          | -                  | -           | 84.105.856           |
| Makine, tesis ve cihazlar            | 655.367.806          | 30.542.141         | -                  | -           | 685.909.947          |
| Özel maliyetler                      | 6.349.908            | 55.126             | -                  | -           | 6.405.034            |
| Taşıtlar                             | 8.012.026            | 896.180            | (872.353)          | -           | 8.035.853            |
| Döşeme ve demirbaşlar                | 103.608.420          | 4.836.513          | -                  | -           | 108.444.933          |
|                                      | <b>863.957.639</b>   | <b>38.277.518</b>  | <b>(872.353)</b>   | <b>-</b>    | <b>901.362.804</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>             | <b>931.097.842</b>   |                    |                    |             | <b>1.003.336.854</b> |

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

|                                      | 1 Ocak<br>2022 | Girişler   | Çıkışlar | Transferler | 31 Mart<br>2022 |
|--------------------------------------|----------------|------------|----------|-------------|-----------------|
| <b><u>Maliyet</u></b>                |                |            |          |             |                 |
| Araziler                             | 52.418.380     | -          | -        | -           | 52.418.380      |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri         | 20.016.761     | 835.411    | -        | -           | 20.852.172      |
| Binalar                              | 264.255.222    | 698.554    | -        | -           | 264.953.776     |
| Makine, tesis ve cihazlar            | 891.765.332    | 43.322.370 | -        | -           | 935.087.702     |
| Özel maliyetler                      | 6.664.109      | 0          | -        | -           | 6.664.109       |
| Taşıtlar                             | 17.726.224     | 5.129.136  | -        | -           | 22.855.360      |
| Döşeme ve demirbaşlar                | 128.991.314    | 6.610.115  | -        | -           | 135.601.429     |
| Yapılmakta olan yatırımlar           | 95.242         | 32.526.975 | -        | -           | 32.622.217      |
|                                      | 1.381.932.584  | 89.122.561 | -        | -           | 1.471.055.145   |
| <b><u>Birikmiş amortismanlar</u></b> |                |            |          |             |                 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri         | 7.105.108      | 161.698    | -        | -           | 7.266.806       |
| Binalar                              | 77.152.880     | 1.326.853  | -        | -           | 78.479.733      |
| Makine, tesis ve cihazlar            | 564.607.841    | 18.485.896 | -        | -           | 583.093.737     |
| Özel maliyetler                      | 6.038.882      | 78.638     | -        | -           | 6.117.520       |
| Taşıtlar                             | 5.609.951      | 1.065.710  | -        | -           | 6.675.661       |
| Döşeme ve demirbaşlar                | 92.153.686     | 3.119.814  | -        | -           | 95.273.500      |
|                                      | 752.668.348    | 24.238.609 | -        | -           | 776.906.957     |
| <b>Net defter değeri</b>             | 629.264.236    |            |          |             | 694.148.188     |

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlık amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

|                                       | 31 Mart 2023 | 31 Mart 2022 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Satışların maliyeti                   | 27.844.795   | 16.536.214   |
| Genel yönetim giderleri               | 6.951.347    | 5.158.134    |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 1.843.850    | 1.433.909    |
| Araştırma ve geliştirme giderleri     | 1.637.526    | 1.110.352    |
|                                       | 38.277.518   | 24.238.609   |

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar hesap kalemi içerisinde cari dönemde aktifleştirdiği finansman maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 : Yoktur).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 : Yoktur).

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

|                                         | 1 Ocak<br>2023    | İlaveler  | Çıkışlar | 31 Mart<br>2023   |
|-----------------------------------------|-------------------|-----------|----------|-------------------|
| <b>Maliyet</b>                          |                   |           |          |                   |
| Arazi ve binalar                        | 32.074.403        | -         | -        | 32.074.403        |
| Makineler                               | 41.559.985        | -         | -        | 41.559.985        |
| Taşıtlar                                | 77.418.381        | -         | -        | 77.418.381        |
|                                         | 151.052.769       | -         | -        | 151.052.769       |
| <b>Birikmiş itfa ve tükenme payları</b> |                   |           |          |                   |
| Arazi ve binalar                        | 16.903.132        | 1.474.811 | -        | 18.377.943        |
| Makineler                               | 16.751.478        | 1.304.063 | -        | 18.055.541        |
| Taşıtlar                                | 23.972.808        | 4.077.481 | -        | 28.050.289        |
|                                         | 57.627.418        | 6.856.355 | -        | 64.483.773        |
| <b>Net defter değeri</b>                | <b>93.425.351</b> |           |          | <b>86.568.996</b> |

|                                         | 1 Ocak<br>2022    | İlaveler  | Çıkışlar (*) | 31 Mart<br>2022   |
|-----------------------------------------|-------------------|-----------|--------------|-------------------|
| <b>Maliyet</b>                          |                   |           |              |                   |
| Arazi ve binalar                        | 15.820.355        | 301.665   | -            | 16.122.020        |
| Makineler                               | 18.800.737        | 461.424   | -            | 19.262.161        |
| Taşıtlar                                | 26.597.337        | 2.395.784 | -            | 28.993.121        |
|                                         | 61.218.429        | 3.158.873 | -            | 64.377.302        |
| <b>Birikmiş itfa ve tükenme payları</b> |                   |           |              |                   |
| Arazi ve binalar                        | 11.010.273        | 857.898   | -            | 11.868.171        |
| Makineler                               | 11.269.084        | 662.778   | -            | 11.931.862        |
| Taşıtlar                                | 15.723.547        | 1.623.554 | -            | 17.347.101        |
|                                         | 38.002.904        | 3.144.230 | -            | 41.147.134        |
| <b>Net defter değeri</b>                | <b>23.215.525</b> |           |              | <b>23.230.168</b> |

\* Söz konusu çıkışlar sözleşme süresi biten araç ve makinelerden oluşmaktadır.

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kullanım hakkı varlık amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

|                                       | 31 Mart 2023 | 31 Mart 2022 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 3.806.112    | 1.371.440    |
| Satışların maliyeti                   | 1.866.662    | 1.082.280    |
| Genel yönetim giderleri               | 634.868      | 423.606      |
| Araştırma ve geliştirme giderleri     | 548.713      | 266.904      |
|                                       | 6.856.355    | 3.144.230    |

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

|                                         | 1 Ocak 2023        | Girişler   | Çıkışlar | Transferler | 31 Mart 2023       |
|-----------------------------------------|--------------------|------------|----------|-------------|--------------------|
| <b><u>Maliyet</u></b>                   |                    |            |          |             |                    |
| Haklar                                  | 218.171.728        | 11.820.152 | -        | -           | 229.991.880        |
| Geliştirme giderleri                    | 580.485.179        | -          | -        | -           | 580.485.179        |
| Devam etmekte olan geliştirme giderleri | 181.047.473        | 61.640.384 | -        | -           | 242.687.857        |
|                                         | 979.704.380        | 73.460.536 | -        | -           | 1.053.164.916      |
| <b><u>Birikmiş itfa payları</u></b>     |                    |            |          |             |                    |
| Haklar                                  | 112.505.900        | 8.704.835  | -        | -           | 121.210.735        |
| Geliştirme giderleri                    | 245.377.742        | 23.696.331 | -        | -           | 269.074.073        |
|                                         | 357.883.642        | 32.401.166 | -        | -           | 390.284.808        |
| <b>Net defter değeri</b>                | <b>621.820.738</b> |            |          |             | <b>662.880.108</b> |

  

|                                         | 1 Ocak 2022        | Girişler   | Çıkışlar | Transferler | 31 Mart 2022       |
|-----------------------------------------|--------------------|------------|----------|-------------|--------------------|
| <b><u>Maliyet</u></b>                   |                    |            |          |             |                    |
| Haklar                                  | 157.506.465        | 5.370.130  | -        | -           | 162.876.595        |
| Geliştirme giderleri                    | 365.465.848        | -          | -        | -           | 365.465.848        |
| Devam etmekte olan geliştirme giderleri | 190.261.147        | 38.676.384 | -        | -           | 228.937.531        |
|                                         | 713.233.460        | 44.046.514 | -        | -           | 757.279.974        |
| <b><u>Birikmiş itfa payları</u></b>     |                    |            |          |             |                    |
| Haklar                                  | 84.108.573         | 6.157.593  | -        | -           | 90.266.166         |
| Geliştirme giderleri                    | 190.547.893        | 12.503.741 | -        | -           | 203.051.634        |
|                                         | 274.656.466        | 18.661.334 | -        | -           | 293.317.800        |
| <b>Net defter değeri</b>                | <b>438.576.994</b> |            |          |             | <b>463.962.174</b> |

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

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

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

|                                        | 31 Mart 2023 | 31 Mart 2022 |
|----------------------------------------|--------------|--------------|
| Araştırma ve geliştirme giderleri      | 21.510.365   | 11.126.485   |
| Satışların maliyeti                    | 6.363.686    | 4.501.520    |
| Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan | 2.582.348    | 1.657.647    |
| Genel yönetim giderleri                | 1.549.865    | 1.096.337    |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri  | 394.902      | 279.345      |
|                                        | 32.401.166   | 18.661.334   |

#### NOT 12 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

|                                      | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|--------------|----------------|
| a) Diğer dönen varlıklar:            |              |                |
| Devreden katma değer vergisi ("KDV") | 725.946.827  | 597.540.991    |
| İadesi istenen vergiler              | 213.754.182  | 410.597.846    |
|                                      | 939.701.009  | 1.008.138.837  |

|                                 | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------|--------------|----------------|
| b) Devlet teşvik ve yardımları: |              |                |
| Devlet teşvik ve yardımları     | 3.321.575    | 3.321.575      |
|                                 | 3.321.575    | 3.321.575      |

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

|                             | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|--------------|----------------|
| a) Peşin ödenmiş giderler:  |              |                |
| Gelecek aylara ait giderler | 21.782.587   | 15.168.023     |
|                             | 21.782.587   | 15.168.023     |

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

|                                              | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------|--------------|----------------|
| <b>b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</b> |              |                |
| Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (*) | 123.885.309  | 90.815.165     |
|                                              | 123.885.309  | 90.815.165     |

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

|                                     | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|--------------|----------------|
| <b>c) Ertelenmiş gelirler:</b>      |              |                |
| Alınan avanslar (*)                 | 539.028.020  | 379.877.993    |
| Gelecek dönemlere ait gelirler (**) | 7.806.263    | 186.822.571    |
|                                     | 546.834.283  | 566.700.564    |

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

(\*\*) Gelecek dönemlere ait gelirler, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla faturası kesilen ancak müşterilere teslimatı henüz gerçekleşmemiş olan risk ve sorumluluğu faturası kesildiği günden itibaren 90 gün sürecince müşterilere geçmeyen traktörlerin satış tutarıdır.

#### NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### a) Kısa vadeli karşılıklar

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

|                                 | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------|--------------|----------------|
| Kullanılmamış izin karşılıkları | 24.588.399   | 13.328.665     |
|                                 | 24.588.399   | 13.328.665     |

##### a) Kısa vadeli karşılıklar

Kullanılmamış izin karşılıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

|                                                       | 2023       | 2022       |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1 Ocak                                                | 13.328.665 | 6.501.091  |
| Yıl içinde ayrılan/(kullanılan) karşılık tutarı - net | 11.259.734 | 6.352.606  |
| 31 Mart                                               | 24.588.399 | 12.853.697 |

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

##### Diğer kısa vadeli karşılıklar

|                            | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------|--------------|----------------|
| Garanti gider karşılıkları | 112.874.468  | 105.127.470    |
| Dava gider karşılıkları    | 15.853.906   | 15.273.530     |
|                            | 128.728.374  | 120.401.000    |

Dava gider karşılıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

|                                                                | 2023       | 2022       |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1 Ocak                                                         | 15.273.530 | 13.163.403 |
| Yıl içinde (iptal edilen)/ayrılan karşılık tutarı-net (Not 18) | 580.376    | 31.957     |
| 31 Mart                                                        | 15.853.906 | 13.195.360 |

##### b) Uzun vadeli karşılıklar

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

|                           | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|--------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 236.014.904  | 256.458.270    |
|                           | 236.014.904  | 256.458.270    |

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.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 01 Ocak 2023 tarihi itibarıyla 19.982,83 TL (31 Aralık 2022 : 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

|                                                      | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Net iskonto oranı (%)                                | 0,55         | 0,55           |
| Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı oranı (%) | 93,29        | 93,29          |

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL (1 Ocak 2022 10.848,59 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

|                            | 2023               | 2022        |
|----------------------------|--------------------|-------------|
| <b>1 Ocak</b>              | <b>256.458.270</b> | 76.294.116  |
| Faiz maliyeti              | 6.796.144          | 4.196.177   |
| Cari dönem hizmet maliyeti | 6.792.735          | 1.881.597   |
| Yıl içinde ödenen          | (22.029.434)       | (3.085.050) |
| Aktüeryal kayıp            | (12.002.811)       | (129.122)   |
| <b>31 Mart</b>             | <b>236.014.904</b> | 79.157.718  |

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

|                                             | Net İskonto Oranı  |                     | Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı |                   |
|---------------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------------------------------|-------------------|
| <b>Duyarlılık seviyesi</b>                  | <b>%0,5 azalış</b> | <b>%0,5 artış</b>   | <b>%0,5 azalış</b>                         | <b>%0,5 artış</b> |
| Oran                                        | (%0,045)           | (%1,045)            | (%92,79)                                   | (%93,79)          |
| <b>Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi</b> | <b>20.044.965</b>  | <b>(17.893.804)</b> | <b>(5.864.466)</b>                         | <b>6.163.316</b>  |

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

###### Diğer uzun vadeli karşılıklar

|                         | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------|--------------|----------------|
| Garanti gider karşılığı | 133.951.900  | 108.334.042    |
|                         | 133.951.900  | 108.334.042    |

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

|                                       | 2023         | 2022         |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| 1 Ocak                                | 213.461.512  | 102.547.391  |
| Yıl içinde kullanılan karşılık tutarı | (49.944.232) | (21.508.604) |
| Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı    | 83.309.088   | 31.592.079   |
| 31 Mart                               | 246.826.368  | 112.630.866  |

##### c) Koşullu yükümlülükler

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                        | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı                                                                 | 509.236.134  | 389.471.116    |
| 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                                                 | -            | -              |
|                                                                                                                                        | 509.236.134  | 389.471.116    |

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu yabancı para teminatların orijinal para cinsinden tutarları 2.006.350 Avro'dur (31 Aralık 2022 : 2.006.350 Avro).

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

##### d) Koşula bağlı varlıklar

|                           | Orijinal para birimi değeri |            |               |                |            |               | TL karşılığı  |                |
|---------------------------|-----------------------------|------------|---------------|----------------|------------|---------------|---------------|----------------|
|                           | 31 Mart 2023                |            |               | 31 Aralık 2022 |            |               | 31 Mart 2023  | 31 Aralık 2022 |
|                           | Avro                        | ABD Doları | TL            | Avro           | ABD Doları | TL            |               |                |
| Alınan teminat mektupları | -                           | 270.000    | 926.098.672   | -              | 270.000    | 848.286.172   | 931.268.092   | 853.334.713    |
| Doğrudan borçlandırma     | -                           | -          | 3.077.879.316 | -              | -          | 2.421.779.155 | 3.077.879.316 | 2.421.779.155  |
| İpotekler                 | -                           | -          | 438.684       | -              | -          | 438.684       | 438.684       | 438.684        |
| Nakit TL teminat          | -                           | -          | 515.068       | -              | -          | 493.270       | 515.068       | 493.270        |
| Teminat senedi            | -                           | -          | 2.445.441     | -              | -          | 2.445.441     | 2.445.441     | 2.445.441      |
|                           |                             |            |               |                |            |               | 4.012.546.601 | 3.278.491.263  |

Alınan teminatları bayi ve tedarikçi risklerine karşılık alınan teminatlar oluşturmaktadır.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 15- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

|                                        | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------|--------------|----------------|
| Ödenecek vergi ve borçlar (*)          | 95.224.774   | 86.922.135     |
| Personele borçlar ve prim tahakkukları | 209.033.936  | 62.198.751     |
|                                        | 304.258.710  | 149.120.886    |

(\*) 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 2022: 250.000.000 TL).

Şirketimiz Yönetim Kurulu tarafından 27.02.2023 tarihinde şirketimizin 250.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 53.369.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle %87,5 oranında artış ile 46.697.875 TL artırılarak 100.066.875 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Sermaye artırım süreci ile ilgili çalışmalar devam etmektedir.

Şirket'in sermayesi beheri 1 Kuruş olan 5.336.900.000 adet hisseden oluşmakta olup, nominal değeri 53.369.000 TL'dir.

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

|                           | 31 Mart 2023  |                 | 31 Aralık 2022 |                 |
|---------------------------|---------------|-----------------|----------------|-----------------|
|                           | Pay oranı (%) | Pay tutarı (TL) | Pay oranı (%)  | Pay tutarı (TL) |
| Koç Holding               | 37,50         | 20.013.375      | 37,50          | 20.013.375      |
| CNH Industrial Österreich | 37,50         | 20.013.375      | 37,50          | 20.013.375      |
| BİST'te işlem gören       | 25,00         | 13.342.250      | 25,00          | 13.342.250      |
|                           | 100,00        | 53.369.000      | 100,00         | 53.369.000      |
| Sermaye düzeltme farkları |               | 39.014.356      |                | 39.014.356      |
|                           |               | 92.383.356      |                | 92.383.356      |

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.

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, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %25 oranında hissesi mevcuttur (31 Aralık 2022 : %25).

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

### **31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### **NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

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

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla",

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TFRS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı bulunmamaktadır.

##### **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.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket, TTK hükümleri, Sermaye Piyasası Düzenlemeleri, Vergi Düzenlemeleri ve diğer ilgili düzenlemeler ile Esas Sözleşmesinin kar dağıtımı ile ilgili maddesi çerçevesinde kar dağıtımı 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.

2022 yılı karı ile olağanüstü, yasal ve diğer sermaye yedeklerinden toplam 2.100.000.000 TL tutarındaki kar payı dağıtımı teklifi 2 Mart 2023 tarihli 69. Olağan Genel Kurul Toplantısında kabul edilmiştir. Kar payları 10 Mart 2023 tarihinden itibaren hissedarlara nakden ödenmiştir. 1 kuruşluk pay başına dağıtılan Brüt temettü 39,35 kuruştur.

#### NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

|                                      | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Yurt içi satışlar                    | 8.300.381.256            | 3.114.261.475            |
| Yurt dışı satışlar                   | 2.660.332.703            | 1.560.077.515            |
| <b>Hasılat (brüt)</b>                | <b>10.960.713.959</b>    | <b>4.674.338.990</b>     |
| Satışlardan indirimler ve iskontolar | (1.437.046.012)          | (686.349.213)            |
| <b>Hasılat (net)</b>                 | <b>9.523.667.947</b>     | <b>3.987.989.777</b>     |
| Satışların maliyeti                  | (7.305.214.958)          | (3.265.327.729)          |
| <b>Brüt kar</b>                      | <b>2.218.452.989</b>     | <b>722.662.048</b>       |

#### Satış adetleri:

|            | 1 Ocak - 31 Mart 2023 |                       |                    | 1 Ocak - 31 Mart 2022 |                       |                    |
|------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
|            | Yurt içi<br>satışlar  | Yurt dışı<br>satışlar | Toplam<br>satışlar | Yurt içi<br>satışlar  | Yurt dışı<br>satışlar | Toplam<br>satışlar |
| Traktör    | 9.154                 | 5.058                 | 14.212             | 6.753                 | 4.394                 | 11.147             |
| Biçerdöver | 128                   | -                     | 128                | 58                    | -                     | 58                 |
|            | 9.282                 | 5.058                 | 14.340             | 6.811                 | 4.394                 | 11.205             |

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

|                                                             | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ticari alacak ve borçlara ilişkin                           |                          |                          |
| kur farkı gelirleri                                         | 256.199.592              | 275.395.735              |
| Kredili satışlardaki vade farkı geliri                      | 166.812.559              | 112.120.697              |
| Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü iptali (Not 7)    | 15.998.766               | 2.691.140                |
| Dava gider karşılığı iptali (Not 14)                        | 2.675.774                | 889.752                  |
| Diğer gelirler                                              | 8.224.053                | 7.254.187                |
| <b>Diğer faaliyet gelirleri</b>                             | <b>449.910.744</b>       | <b>398.351.511</b>       |
| Ticari alacak ve borçlara ilişkin                           |                          |                          |
| kur farkı giderleri                                         | (230.193.049)            | (286.411.627)            |
| Vadeli alımlarla ilgili finansman gideri                    | (320.055.557)            | (173.108.305)            |
| Dava gider karşılıkları (Not 14)                            | (3.256.150)              | (921.709)                |
| Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı (Not 7) | (16.049.310)             | (1.308.343)              |
| Diğer giderler                                              | (192.310)                | (571.692)                |
| <b>Diğer faaliyet giderleri</b>                             | <b>(569.746.376)</b>     | <b>(462.321.676)</b>     |

#### NOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ

|                     | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kur farkı gelirleri | 90.097.167               | 138.832.978              |
| Faiz gelirleri      | 243.701.462              | 24.216.390               |
|                     | 333.798.629              | 163.049.368              |

#### NOT 20 - FİNANSMAN GİDERLERİ

|                                | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kur farkı giderleri            | (115.566.058)            | (37.816.983)             |
| Banka kredileri faiz giderleri | (185.578.324)            | (48.886.258)             |
| Diğer                          | (5.178.034)              | (2.619.920)              |
|                                | (306.322.416)            | (89.323.161)             |

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

### **31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### **NOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**

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

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise %20 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden ayın otuzuncu günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden 2023 itibarıyla %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

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.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10. maddesinde değişiklik yapılarak 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun’unun 35. maddesiyle yapılan değişiklikle, araştırma ve geliştirme harcamaları üzerinden hesaplanacak Ar-Ge indirim oranı %40’tan %100’e çıkarılmıştır.

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. 2022 ve 2021 yılına ilişkin olarak yapılan araştırma ve geliştirme harcamalarının toplam üzerinden %100 oranında Ar-Ge indirimi hesaplanması gerekmektedir.

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk edilmiştir; söz konusu vergiye ilişkin ödeme 2023 yılında iki taksit şeklinde gerçekleştirilecektir.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli bilançolarda ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergilerle netleştirilerek aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

|                                               | 31 Mart 2023       | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------------------|--------------------|----------------|
| Kurumlar vergisi gideri                       | 521.950.989        | 288.595.540    |
| Eksi: Peşin ödenen vergiler                   | (14.128.557)       | (288.598.609)  |
| <b>Dönem karı vergi yükümlülüğü (varlığı)</b> | <b>507.822.432</b> | <b>(3.069)</b> |

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                     | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kurumlar vergisi gideri             | (521.950.989)            | (129.614.879)            |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)    | 270.025.158              | 69.270.350               |
| <b>Toplam vergi geliri/(gideri)</b> | <b>(251.925.831)</b>     | <b>(60.344.529)</b>      |

#### Ertelenmiş vergiler

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                  | Vergilendirilebilir<br>geçici farklar |                   | Ertelenmiş vergi<br>varlıkları/(yükümlülükleri) |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                  | 31 Mart<br>2023                       | 31 Aralık<br>2022 | 31 Mart<br>2023                                 | 31 Aralık<br>2022  |
| Maddi ve maddi olmayan varlıkların<br>endeksleme ve faydalı ömür farkları                                                        | (1.201.912.439)                       | (1.287.591.976)   | 240.382.488                                     | 257.518.395        |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                                                                        | (236.014.904)                         | (256.458.270)     | 47.202.981                                      | 51.291.654         |
| Garanti gider karşılığı                                                                                                          | (246.826.368)                         | (213.461.512)     | 49.365.274                                      | 42.692.302         |
| Dava gider karşılıkları                                                                                                          | (15.853.906)                          | (15.273.530)      | 3.170.781                                       | 3.054.706          |
| Ticari alacakların, borçların ve ilişkili<br>tarafardan ticari alacakların tahakkuk<br>etmemiş finansman gelirleri/giderleri net | (299.479.069)                         | (92.797.808)      | 59.895.814                                      | 18.559.562         |
| Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü                                                                                        | (50.543)                              | 2.120.527         | 10.109                                          | (424.105)          |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı                                                                                                   | (67.858.729)                          | (68.180.868)      | 13.571.746                                      | 13.636.174         |
| Satış primleri tahakkuku                                                                                                         | (881.682.186)                         | (32.547.420)      | 176.336.437                                     | 6.509.484          |
| Diğer gider karşılıkları                                                                                                         | (70.313.674)                          | (34.340.239)      | 14.062.735                                      | 6.868.048          |
| Yatırım teşvikleri                                                                                                               | 409.150.889                           | -                 | 122.745.267                                     | 55.381.013         |
| Ertelenmiş gelirler                                                                                                              | (7.806.263)                           | (186.822.571)     | 1.561.253                                       | 37.364.514         |
| Diğer                                                                                                                            | (89.493.366)                          | 56.293.730        | 17.898.671                                      | (11.258.744)       |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>                                                                                                  |                                       |                   | <b>746.203.556</b>                              | <b>481.193.003</b> |

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergi varlıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

|                                         | 2023               | 2022        |
|-----------------------------------------|--------------------|-------------|
| <b>1 Ocak</b>                           | <b>481.193.003</b> | 33.622.002  |
| Dönem karına yansıtılan                 | <b>270.025.158</b> | 69.270.350  |
| Diğer kapsamlı (gider)/gelir yansıtılan | <b>(5.014.605)</b> | 6.655.695   |
| <b>31 Mart</b>                          | <b>746.203.556</b> | 109.548.047 |

#### 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-<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2022 |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Dönem net karı                                                     | <b>1.398.055.409</b>    | 476.595.151             |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi                 | <b>5.336.900.000</b>    | 5.336.900.000           |
| Pay başına kazanç (1 Kr nominal değerli<br>1 pay başına TL olarak) | <b>0,2620</b>           | 0,0893                  |

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

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içerisindeki ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

**i) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri:**

**a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar**

|                                                     | 31 Mart 2023       | 31 Aralık 2022       |
|-----------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| <b>Grup şirketlerinden ticari alacaklar</b>         |                    |                      |
| CNHI International SA<br>("CNHI International") (*) | 772.623.645        | 1.142.159.369        |
| CNH Industrial Argentina SA                         | 52.231.520         | 64.981.335           |
| CNH Industrial (India) Pvt. Ltd.                    | 33.502.321         | 35.946.440           |
| CNHI Italia S.P.A ("CNHI Italia")                   | 23.660.242         | 25.858.502           |
| CNH Industrial Brasil Ltda                          | 3.758.826          | 2.548.514            |
| Diğer                                               | 4.804.255          | 2.572.833            |
|                                                     | <b>890.580.809</b> | <b>1.274.066.993</b> |

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

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

##### i) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri (Devamı):

##### b) İlişkili taraflara ticari borçlar

|                                                                     | 31 Mart<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Koç Holding                                                         | -               | 19.773.781        |
| <b>Ortaklara ticari borçlar</b>                                     | -               | 19.773.781        |
| Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Opet Fuchs”)         | 83.978.522      | 39.181.009        |
| Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (“Zer”)                       | 81.137.434      | 139.537.130       |
| Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. (“Koç Sistem”)         | 5.736.586       | 35.482.633        |
| Otokoç Otomotiv San. ve Tic. A.Ş. (“Otokoç”)                        | 5.593.626       | 3.772.218         |
| Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (“Ram Sigorta”)                | 1.987.182       | 419.777           |
| CNH Argentina S.A                                                   | 1.674.708       | 1.635.548         |
| Setur Servis Turistik A.Ş. (“Setur”)                                | 1.369.237       | 3.543.647         |
| Opet Petrolcülük A.Ş. (“Opet”)                                      | 1.195.749       | 2.329.113         |
| Akpa Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Paz. A.Ş. (“Akpa”) | 939.273         | 1.473.352         |
| Divan Turizm İşletmeleri (“Divan”)                                  | 486.762         | 3.780.769         |
| Koç Digital Çözümler A.Ş.                                           | 226.301         | 6.674.967         |
| Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri                                 | 238.032         | 396.273           |
| Fpt Industrial Powertrain Technolog                                 | -               | 14.221.454        |
| Diğer                                                               | 1.731.586       | 1.358.904         |
| <b>Grup şirketlerine ticari borçlar</b>                             | 186.294.998     | 253.806.794       |
| Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gideri                           | (1.626.426)     | (1.795.870)       |
|                                                                     | 184.668.572     | 271.784.705       |

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

|        | 31 Mart<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|--------|-----------------|-------------------|
| Otokoç | 55.596.851      | 57.054.225        |
| Zer    | 24.021.000      | 28.450.518        |
| Diğer  | 1.375.148       | 7.558.678         |
|        | 80.992.999      | 93.063.421        |

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

ii) 1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 hesap dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları

|                                                 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2022 |
|-------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>Grup şirketlerine yapılan ürün satışları</b> |                          |                         |
| CNHI International (*)                          | 2.565.802.603            | 1.497.867.053           |
| CNH Industrial Argentina SA                     | 26.042.918               | 36.658.038              |
| CNH Italia S.P.A                                | 26.130.772               | 22.663.003              |
| CNH Industrial (India) PV Ltd.                  | 15.685.663               | -                       |
| Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O.               | 14.088.719               | 2.640.838               |
| CNH Industrial Brasil Ltda                      | 15.539.192               | 2.889.420               |
| Diğer                                           | 8.532.444                | 5.705.628               |
|                                                 | <b>2.671.822.311</b>     | <b>1.568.423.980</b>    |

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

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları

|                                                   | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2022 |
|---------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Grup şirketlerine yapılan hizmet satışları</b> |                         |                         |
| CNHI International (1)                            | 505.053                 | 47.452                  |
| CNH Italia S.P.A (2)                              | -                       | 6.588.933               |
| CNH Industrial (India) Pvt. Ltd. (2)              | -                       | 930.562                 |
| Diğer                                             | 4.433                   | -                       |
|                                                   | <b>509.486</b>          | <b>7.566.947</b>        |

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

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

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

ii) 1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 hesap dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar (Devamı):

c) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları

|                                                 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2022 |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Grup şirketlerinden yapılan mal alımları</b> |                         |                         |
| CNHI International (1)                          | 809.672.973             | 851.965.907             |
| Opet Fuchs (2)                                  | 84.393.467              | 55.093.896              |
| CNH Italia SPA (3)                              | 13.794.307              | 5.737.775               |
| Zer (4)                                         | 11.750.764              | 4.262.398               |
| Koç Sistem (5)                                  | 8.974.778               | 2.474.924               |
| Akpa                                            | 4.546.316               | 6.773.594               |
| Opet (2)                                        | 4.349.760               | 2.790.074               |
| CNHI India                                      | 1.872.871               | 195.911                 |
| Diğer                                           | 4.110.689               | 1.059.789               |
|                                                 | <b>943.465.925</b>      | <b>930.354.268</b>      |

- (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, CNH Italia SPA'dan traktör parça alımları yapmaktadır.
- (4) Şirket, Zer Merkezi Hizmetler A.Ş.'den direkt ve indirekt malzeme ile hizmet satın alımı yapmaktadır.
- (5) Şirket, Koç Sistem'den donanım ve yazılım alımları yapmaktadır.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

ii) 1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 hesap dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar (Devamı):

d) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları

|                                                    | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2022 |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Ortaklardan yapılan hizmet alımları</b>         |                         |                         |
| Koç Holding (1)                                    | 2.815.000               | 1.564.998               |
|                                                    | 2.815.000               | 1.564.998               |
| <b>Grup şirketlerinden yapılan hizmet alımları</b> |                         |                         |
| Zer (2)                                            | 162.397.028             | 89.370.458              |
| Eltek (3)                                          | 26.650.822              | 10.639.994              |
| Otokoç (4)                                         | 6.945.541               | 3.004.435               |
| Setur (5)                                          | 4.254.781               | 2.568.829               |
| Ram Sigorta (6)                                    | 2.244.602               | 8.013.858               |
| Token Finansal Teknolojiler A.Ş. (7)               | 1.394.361               | -                       |
| Koç Sistem (8)                                     | 999.328                 | 593.109                 |
| Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş.(8)        | 783.130                 | -                       |
| CNH Italia SPA (9)                                 | -                       | 2.021.866               |
| Diğer                                              | 844.351                 | 268.651                 |
|                                                    | 206.513.944             | 116.481.200             |
|                                                    | 209.328.944             | 118.046.198             |

- (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) Eltek'ten alınan hizmet, elektrik alımı ile ilgilidir.
- (4) Otokoç'tan alınan hizmet, Şirket araçlarının kiralama hizmetleri ile ilgilidir.
- (5) Setur'dan alınan hizmetler genel olarak satış ve pazarlama faaliyetleri kapsamında alınan uçak biletleri ile konaklamalar ve yapılan çeşitli organizasyonlar 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 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.
- (7) Token Finansal Teknolojiler A.Ş.'den alınan hizmet, şirketin digital yemek kartı ile ilgilidir.
- (8) Koç Sistem'den ve Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş.'den alınan hizmetler; destek kapsamında olup; genel olarak bilgisayarların bakım onarım, lisans yenilemelerini içermektedir.
- (9) CNH Italia SPA 'dan alınan hizmetler mühendislik hizmeti, strateji geliştirme, aracılık ve danışmanlık ile ilgilidir.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

- iii) 1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 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 -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Faiz geliri</b> |                          |                          |
| Yapı Kredi         | 9.068.687                | 7.504.576                |

- iv) İlişkili taraflara ödenen temettüleri:

|                 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|
| Koç Holding     | 787.500.000              | 450.000.000              |
| CNHI Österreich | 787.500.000              | 450.000.000              |
|                 | 1.575.000.000            | 900.000.000              |

- v) 1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 2022 hesap dönemlerine ilişkin ilişkili taraflarla yapılan diğer işlemler:

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

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yılında üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 9.758.343,12 TL'dir (31 Mart 2022: 5.564.555 TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

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

### **31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 kasaya 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 69.403.177 TL'dir (31 Aralık 2022: 58.947.006 TL).

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

|                                                                                    | 31 Mart 2023         |                  |                     |                 |                 |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
|                                                                                    | TL Karşılığı         | ABD Doları       | Avro                | GBP             | CHF             | YEN               |
| 1.Ticari alacaklar                                                                 | 1.108.351.427        | 1.969.755        | 51.467.808          | -               | -               | -                 |
| 2.Parasal finansal varlıklar (banka hesapları dahil)                               | 1.038.872.540        | 1.619.286        | 48.009.686          | 72.512          | 7.975           | 50.591.648        |
| 3.Diğer                                                                            | -                    | -                | -                   | -               | -               | -                 |
| <b>4.Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                   | <b>2.147.223.967</b> | <b>3.589.041</b> | <b>99.477.494</b>   | <b>72.512</b>   | <b>7.975</b>    | <b>50.591.648</b> |
| 5.Ticari alacaklar                                                                 | -                    | -                | -                   | -               | -               | -                 |
| 6.Diğer                                                                            | -                    | -                | -                   | -               | -               | -                 |
| <b>7.Duran varlıklar (5+6)</b>                                                     | <b>-</b>             | <b>-</b>         | <b>-</b>            | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>          |
| <b>8.Toplam varlıklar (4+7)</b>                                                    | <b>2.147.223.967</b> | <b>3.589.041</b> | <b>99.477.494</b>   | <b>72.512</b>   | <b>7.975</b>    | <b>50.591.648</b> |
| 9.Ticari borçlar                                                                   | 748.722.315          | 1.984.810        | 34.103.156          | (20.972)        | 33.078          | 7.695.752         |
| 10.Finansal yükümlülükler                                                          | 839.395.580          | -                | 40.351.483          | -               | -               | -                 |
| 11.Parasal olan diğer yükümlülükler                                                | 7.709.057            | -                | 370.590             | -               | -               | -                 |
| <b>12.Kısa vadeli yükümlülükler (9+10+11)</b>                                      | <b>1.595.826.952</b> | <b>1.984.810</b> | <b>74.825.229</b>   | <b>(20.972)</b> | <b>33.078</b>   | <b>7.695.752</b>  |
| 13.Finansal yükümlülükler                                                          | 288.232.899          | -                | 13.855.952          | -               | -               | -                 |
| <b>14.Uzun vadeli yükümlülükler (13)</b>                                           | <b>288.232.899</b>   | <b>-</b>         | <b>13.855.952</b>   | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>          |
| <b>15.Toplam yükümlülükler (12+14)</b>                                             | <b>1.884.059.851</b> | <b>1.984.810</b> | <b>88.681.181</b>   | <b>(20.972)</b> | <b>33.078</b>   | <b>7.695.752</b>  |
| 16. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar                        | (526.106.806)        | -                | (25.291.043)        | -               | -               | -                 |
| <b>17. Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu (16+18)</b> | <b>(262.942.690)</b> | <b>1.604.231</b> | <b>(14.494.730)</b> | <b>93.484</b>   | <b>(25.103)</b> | <b>42.895.896</b> |
| <b>18.Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (8-15)</b>   | <b>263.164.116</b>   | <b>1.604.231</b> | <b>10.796.313</b>   | <b>93.484</b>   | <b>(25.103)</b> | <b>42.895.896</b> |

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

| 31 Aralık 2022                                                                     |                      |                  |                     |                 |                 |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|---------------------|-----------------|-----------------|----------------------|
|                                                                                    | TL Karşılığı         | ABD Doları       | Avro                | GBP             | CHF             | YEN                  |
| 1.Ticari alacaklar                                                                 | 1.326.837.883        | 2.103.196        | 64.585.811          | -               | -               | -                    |
| 2.Parasal finansal varlıklar (banka hesapları dahil)                               | 701.524.421          | 3.300.202        | 31.807.103          | 185.954         | 5.920           | 10.214.290           |
| 3.Diğer                                                                            | -                    | -                | -                   | -               | -               | -                    |
| <b>4.Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                   | <b>2.028.362.303</b> | <b>5.403.398</b> | <b>96.392.914</b>   | <b>185.954</b>  | <b>5.920</b>    | <b>10.214.290</b>    |
| 5.Ticari alacaklar                                                                 | -                    | -                | -                   | -               | -               | -                    |
| 6.Diğer                                                                            | -                    | -                | -                   | -               | -               | -                    |
| <b>7.Duran varlıklar (5+6)</b>                                                     | <b>-</b>             | <b>-</b>         | <b>-</b>            | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>             |
| <b>8.Toplam varlıklar (4+7)</b>                                                    | <b>2.028.362.303</b> | <b>5.403.398</b> | <b>96.392.914</b>   | <b>185.954</b>  | <b>5.920</b>    | <b>10.214.290</b>    |
| 9.Ticari borçlar                                                                   | 521.212.820          | 4.247.117        | 21.364.042          | (23.511)        | 30.032          | 112.037.227          |
| 10.Finansal yükümlülükler                                                          | 693.347.138          | -                | 34.780.568          | -               | -               | -                    |
| 11.Parasal olan diğer yükümlülükler                                                | 6.890.908            | -                | 345.671             | -               | -               | -                    |
| <b>12.Kısa vadeli yükümlülükler (9+10+11)</b>                                      | <b>1.221.450.866</b> | <b>4.247.117</b> | <b>56.490.280</b>   | <b>(23.511)</b> | <b>30.032</b>   | <b>112.037.227</b>   |
| 13.Finansal yükümlülükler                                                          | 511.407.930          | -                | 25.653.900          | -               | -               | -                    |
| <b>14.Uzun vadeli yükümlülükler (13)</b>                                           | <b>511.407.930</b>   | <b>-</b>         | <b>25.653.900</b>   | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>             |
| <b>15.Toplam yükümlülükler (12+14)</b>                                             | <b>1.732.858.796</b> | <b>4.247.117</b> | <b>82.144.180</b>   | <b>(23.511)</b> | <b>30.032</b>   | <b>112.037.227</b>   |
| 16. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar                        | (634.071.411)        | -                | (31.807.103)        | -               | -               | -                    |
| <b>17. Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu (16+18)</b> | <b>(338.567.904)</b> | <b>1.156.282</b> | <b>(17.558.369)</b> | <b>209.465</b>  | <b>(24.112)</b> | <b>(101.822.937)</b> |
| <b>18.Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (8-15)</b>   | <b>295.503.507</b>   | <b>1.156.282</b> | <b>14.248.734</b>   | <b>209.465</b>  | <b>(24.112)</b> | <b>(101.822.937)</b> |

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler için Şirket'in gerçekleştirmiş olduğu ithalat ve ihracat tutarları aşağıdaki gibidir:

|                       | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2022 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Toplam ihracat tutarı | 2.660.332.703           | 1.560.077.515           |
| Toplam ithalat tutarı | 2.278.398.700           | 1.691.631.659           |

Şirket, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile özkaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

|                                                                                   | 31 Mart 2023                             |                                             |                                          |                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                                   | Kar/(Zarar)                              |                                             | Özkaynaklar                              |                                             |
|                                                                                   | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>(kaybetmesi) | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>(kaybetmesi) |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b> |                                          |                                             |                                          |                                             |
| ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan<br>(gider)/gelir                          | 3.071.461                                | (3.071.461)                                 | -                                        | -                                           |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                            | -                                        | -                                           | -                                        | -                                           |
| <b>ABD Doları net etki</b>                                                        | <b>3.071.461</b>                         | <b>(3.071.461)</b>                          | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                                    |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>       |                                          |                                             |                                          |                                             |
| Avro net yükümlülük sebebi ile oluşan<br>(gider)/gelir                            | 22.458.598                               | (22.458.598)                                | -                                        | -                                           |
| Avro riskinden korunan kısmı (-)                                                  | -                                        | -                                           | -                                        | -                                           |
| <b>Avro net etki</b>                                                              | <b>22.458.598</b>                        | <b>(22.458.598)</b>                         | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                                    |
| <b>Diğer'in TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>       |                                          |                                             |                                          |                                             |
| Diğer net yükümlülük sebebi ile oluşan<br>(gider)/gelir                           | 864.987                                  | (864.987)                                   | -                                        | -                                           |
| Diğer riskinden korunan kısmı (-)                                                 | -                                        | -                                           | -                                        | -                                           |
| <b>Diğer net etki</b>                                                             | <b>864.987</b>                           | <b>(864.987)</b>                            | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                                    |
| <b>Toplam net etki</b>                                                            | <b>26.395.047</b>                        | <b>(26.395.047)</b>                         | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                                    |

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

|                                                                                   | 31 Aralık 2022                           |                                             |                                          |                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                                   | Kar/(Zarar)                              |                                             | Özkaynaklar                              |                                             |
|                                                                                   | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>(kaybetmesi) | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>(kaybetmesi) |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b> |                                          |                                             |                                          |                                             |
| ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan<br>(gider)/gelir                          | 2.162.050                                | (2.162.050)                                 | -                                        | -                                           |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                            | -                                        | -                                           | -                                        | -                                           |
| <b>ABD Doları net etki</b>                                                        | 2.162.050                                | (2.162.050)                                 | -                                        | -                                           |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>       |                                          |                                             |                                          |                                             |
| Avro net yükümlülük sebebi ile oluşan<br>(gider)/gelir                            | 28.404.709                               | (28.404.709)                                | (63.407.142)                             | 63.407.142                                  |
| Avro riskinden korunan kısmı (-)                                                  | -                                        | -                                           | -                                        | -                                           |
| <b>Avro net etki</b>                                                              | 28.404.709                               | (28.404.709)                                | (63.407.142)                             | 63.407.142                                  |
| <b>Diğer'in TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>       |                                          |                                             |                                          |                                             |
| Diğer net yükümlülük sebebi ile oluşan<br>(gider)/gelir                           | (1.118.050)                              | 1.118.050                                   | -                                        | -                                           |
| Diğer riskinden korunan kısmı (-)                                                 | -                                        | -                                           | -                                        | -                                           |
| <b>Diğer net etki</b>                                                             | (1.118.050)                              | 1.118.050                                   | -                                        | -                                           |
| <b>Toplam net etki</b>                                                            | 29.448.710                               | (29.448.710)                                | (63.407.142)                             | 63.407.142                                  |

#### 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           |               |                |
|-----------------------------------------|---------------|----------------|
|                                         | 31 Mart 2023  | 31 Aralık 2022 |
| Vadeli mevduatlar (Not 4)               | 4.357.847.920 | 4.302.239.315  |
| Banka kredileri ve tahviller (Not 6)    | 3.182.492.700 | 3.788.035.605  |
| Kiralama işlemlerinden borçlar (Not 6)  | 94.290.507    | 102.157.935    |
| <b>Değişken faizli finansal araçlar</b> |               |                |
|                                         | 31 Mart 2022  | 31 Aralık 2021 |
| Banka kredileri ve tahviller (Not 6)    | 11.666.667    | -              |

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

### **31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

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

##### **b) Kredi riski**

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

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

| 31 Mart 2023                                                                              |                    |                      |                 |                |                      |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|-----------------|----------------|----------------------|---------------|
|                                                                                           | Ticari alacaklar   |                      | Diğer alacaklar |                |                      |               |
|                                                                                           | İlişkili taraf     | Diğer taraf          | İlişkili taraf  | Diğer taraf    | Bankalardaki mevduat | Türev araçlar |
| Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri | 890.580.809        | 1.752.511.495        | -               | 412.385        | 4.514.535.584        | -             |
| Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri             | -                  | 1.514.424            | -               | -              | -                    | -             |
| Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri                                   | -                  | -                    | -               | -              | -                    | -             |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                      | -                  | 48.837.527           | -               | -              | -                    | -             |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                     | -                  | (48.837.527)         | -               | -              | -                    | -             |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                    | -                  | -                    | -               | -              | -                    | -             |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                     | -                  | -                    | -               | -              | -                    | -             |
| Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar                                   | -                  | -                    | -               | -              | -                    | -             |
| <b>Azami kredi riskine maruz tutar (*)</b>                                                | <b>890.580.809</b> | <b>1.754.025.919</b> | <b>-</b>        | <b>412.385</b> | <b>4.514.535.584</b> | <b>-</b>      |

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 3.224.563.062 TL'dir. Ayrıca, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların hepsi teminat altındadır.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

| 31 Aralık 2022                                                                            |                      |                    |                 |                |                      |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------|----------------|----------------------|---------------|
|                                                                                           | Ticari alacaklar     |                    | Diğer alacaklar |                |                      |               |
|                                                                                           | İlişkili taraf       | Diğer taraf        | İlişkili taraf  | Diğer taraf    | Bankalardaki mevduat | Türev araçlar |
| Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri | 1.274.066.993        | 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                                   | -                    | -                  | -               | -              | -                    | -             |
| <b>Azami kredi riskine maruz tutar (*)</b>                                                | <b>1.274.066.993</b> | <b>827.950.235</b> | <b>-</b>        | <b>393.753</b> | <b>4.416.872.941</b> | <b>-</b>      |

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 3.036.812.026 TL'dir. Ayrıca, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların hepsi teminat altındadır.

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

##### c) Likidite riski

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

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

##### Sermaye risk yönetimi

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

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

|                                              | 31 Mart 2023           | 31 Aralık 2022       |
|----------------------------------------------|------------------------|----------------------|
| Toplam finansal borçlar                      | 3.288.449.874          | 3.890.193.540        |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)      | (4.514.535.584)        | (4.416.872.941)      |
| Finansal yatırımlar                          | (113.846.752)          | (420.033.225)        |
| <b>Net finansal borç</b>                     | <b>(1.339.932.462)</b> | <b>(946.712.626)</b> |
| Toplam özkaynaklar                           | 2.956.327.658          | 3.638.213.829        |
| Toplam kaynaklar                             | 1.616.395.196          | 2.691.501.203        |
| <b>Net finansal borç/toplam kaynaklar(%)</b> | <b>%(82,90)</b>        | <b>%(35,17)</b>      |

##### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

## TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

### 31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

##### *Parasal varlıklar*

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

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

##### *Parasal borçlar*

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

##### **Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

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

##### **Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar**

|                             | Seviye 1 | Seviye 2    | Seviye 3 |
|-----------------------------|----------|-------------|----------|
| Finansal yatırımlar (Not 5) | -        | 113.846.752 | -        |

#### NOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....