

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 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 - 47
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 - 12
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR.	13 - 15
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16
NOT 6 STOKLAR	17
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	18 - 19
NOT 8 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	19 - 20
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	20 - 21
NOT 10 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	21
NOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	22
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	22 - 26
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	27
NOT 14 ÖZKAYNAKLAR	27 - 29
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	29
NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER	30
NOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	30
NOT 18 FİNANSMAN GİDERLERİ	30
NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	31 - 33
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	33
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	34 - 37
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38 - 47
NOT 23 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	<i>Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2022</i>	<i>Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021</i>
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.731.740.287	1.566.586.803
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 21	414.351.467	635.170.444
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	886.177.029	629.307.137
Stoklar	6	2.520.723.871	1.739.360.491
Peşin ödenmiş giderler	11	7.726.730	2.657.912
Diğer dönen varlıklar	10	539.226.295	366.839.583
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		6.099.945.679	4.939.922.370
DURAN VARLIKLAR			
Ticari alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	2.291.058	109.458
Diğer alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		393.748	956.197
Maddi duran varlıklar	7	694.148.188	629.264.236
Kullanım hakkı varlıkları	8	23.230.168	23.215.525
Maddi olmayan duran varlıklar	9	463.962.174	438.576.994
Peşin ödenmiş giderler	11	28.961.986	44.979.811
Ertelenmiş vergi varlığı	19	109.548.047	33.622.002
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.322.535.369	1.170.724.223
TOPLAM VARLIKLAR		7.422.481.048	6.110.646.593

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 21 Nisan 2022 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2022	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	4	610.619.887	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	11.853.517	8.085.198
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	4	1.290.520.718	569.077.930
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	3.540.045	2.414.639
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 21	137.033.216	180.945.657
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	2.850.334.215	2.228.517.987
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	91.436.801	77.664.295
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		85.199.285	61.519.026
Devlet teşvik ve yardımları	10	3.597.577	3.692.202
Ertelenmiş gelirler (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	11	115.466.353	173.947.802
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	127.772.308	17.838
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	12.853.697	6.501.091
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	62.182.496	54.374.044
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.402.410.115	3.366.757.709
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar			
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	16.950.698	17.605.800
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	4	554.583.722	537.231.153
- Kiralama işlemlerinden borçlar	4	411.080	426.967
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	79.157.718	76.294.116
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	12	63.643.730	61.336.750
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		714.746.948	692.894.786
ÖZKAYNAKLAR		1.305.323.985	2.050.994.098
Ödenmiş sermaye	14	53.369.000	53.369.000
Sermaye düzeltme farkları	14	39.014.356	39.014.356
Birleşme denkleştirme hesabı		(5.569.000)	(5.569.000)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		238.702.293	118.969.138
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(62.261.831)	(62.365.129)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		88.352.226	110.720.788
Geçmiş yıllar karları		477.121.790	474.667.368
Net dönem karı		476.595.151	1.322.187.577
TOPLAM KAYNAKLAR		7.422.481.048	6.110.646.593

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		<i>Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022</i>	<i>Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021</i>
	Notlar		
Hasılat	15	3.987.989.777	2.683.930.780
Satışların maliyeti (-)	15	(3.265.327.729)	(2.182.311.267)
BRÜT KAR (ZARAR)		722.662.048	501.619.513
Pazarlama giderleri		(111.068.503)	(66.012.113)
Genel yönetim giderleri		(67.441.917)	(39.062.921)
Araştırma ve geliştirme giderleri		(16.967.990)	(14.230.418)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	398.351.511	272.270.338
Esas faaliyetlerden diğer giderler	16	(462.321.676)	(283.965.473)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		463.213.473	370.618.926
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	(15.820)
FİNANSMAN GELİR ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		463.213.473	370.603.106
Finansman gelirleri	17	163.049.368	114.661.346
Finansman giderleri	18	(89.323.161)	(64.367.283)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		536.939.680	420.897.169
Dönem vergi (gideri)/ geliri	19	(129.614.879)	(121.613.806)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	19	69.270.350	48.974.547
DÖNEM KARI (ZARARI)		476.595.151	348.257.910
Pay başına kazanç (TL)	20	0,0893	0,0653
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	12	129.122	370.101
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	19	(25.824)	(74.020)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar:			
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(29.050.081)	9.520.127
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi	19	6.681.519	(1.904.025)
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(22.265.264)	7.912.183
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		454.329.887	356.170.093

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

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

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya (giderler)				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Birleşme denkleştirme hesabı	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı/zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021	53.369.000	39.014.356	(5.569.000)	(46.432.579)	(42.851.846)	145.353.605	521.839.858	776.443.043	1.441.166.437
Transferler	-	-	-	-	-	(26.384.467)	802.827.510	(776.443.043)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(850.000.000)	-	(850.000.000)
Kapsamlı gelir (gider)									
Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	348.257.910	348.257.910
Diğer kapsamlı gelir (gider)									
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	-	-	-	296.081	-	-	-	-	296.081
Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları	-	-	-	-	7.616.102	-	-	-	7.616.102
Toplam diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	296.081	7.616.102	-	-	-	7.912.183
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	296.081	7.616.102	-	-	348.257.910	356.170.093
31 Mart 2021	53.369.000	39.014.356	(5.569.000)	(46.136.498)	(35.235.744)	118.969.138	474.667.368	348.257.910	947.336.530

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

01 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022</i>	<i>Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2021</i>
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		196.942.285	506.042.175
Dönem karı (zararı)		476.595.151	348.257.910
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		265.101.189	78.044.897
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		44.386.526	38.511.285
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(262.170)	(384.294)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	12.430.380	5.260.180
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	(1.382.796)	861.095
Diğer değer düşüklükleri (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	12	10.115.432	16.208.908
Devlet teşviklerinden elde edilen nakit girişleri		(120.724)	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	17, 18	24.669.868	(37.833.775)
Vergi geliri (gideri) ile ilgili düzeltmeler	19	60.344.529	72.639.259
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	15.820
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		114.920.144	(17.233.581)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(539.826.434)	84.973.046
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(257.668.696)	(118.301.152)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		220.818.977	124.465.412
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(781.101.210)	(102.925.133)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(290.262.054)	(13.873.255)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		562.439	(2.829)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		10.949.007	(2.608.157)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(43.912.441)	4.646.587
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		621.816.228	149.293.881
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış)		(58.481.449)	75.793.447
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		23.680.259	(11.316.150)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		13.772.506	(20.199.605)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		201.869.906	511.275.853
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(3.085.050)	(1.495.214)
Vergi ödemeleri	19	(1.842.571)	(3.738.464)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(131.485.329)	(28.082.148)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	(15.820)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(131.511.428)	(28.066.328)
Devlet teşvik ve yardımları		26.099	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		61.313.783	(879.618.514)
Kredilerden nakit girişleri		1.430.755.960	-
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(157.543.317)	(70.442.461)
Ödenen temettüleri	14	(1.200.000.000)	(850.000.000)
Ödenen faiz		(35.729.568)	(29.314.758)
Alınan faiz		29.290.162	74.928.217
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(5.459.454)	(4.789.512)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C)		126.770.739	(401.658.487)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		43.456.517	40.299.254
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)		170.227.256	(361.359.233)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.559.799.196	1.876.062.927
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	1.730.026.452	1.514.703.694

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 ve 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 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in önemli sermayedarları Koç Holding ve CNH Industrial Österreich GmbH’dir (CNH Industrial Österreich”) (Not 14). Şirket’in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 2.856 olup (Daimi: 2.717 geçici: 139) dönem içi ortalama personel sayısı 2.864 olarak gerçekleşmiştir (31 Aralık 2021 dönem sonu: 2.882 (Daimi: 2.720 geçici: 162) ortalama: 2.846).

Şirket, yurtiçi pazarlama ve satış faaliyetlerini, yurtiçine dağılmış olan 131 traktör satış bayisi, 150 yedek parça bayisi ve 34 iş makinesi satış bayisi vasıtasıyla yapmaktadır (31 Aralık 2021: 131 traktör satış bayisi, 147 yedek parça bayisi, 35 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 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in BİST’e kayıtlı %25 oranında hissesi mevcuttur (31 Aralık 2021: %25) (Not 14).

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 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Finansal tablolar, Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Söz konusu düzeltmeler temel olarak ertelenmiş vergi, kıdem tazminatı hesaplaması, maddi varlık amortismanlarının ekonomik ömürleri ve kıst amortisman uygulaması, karşılıkların muhasebeleştirilmesi, stok değer düşüklüğü karşılığının muhasebeleştirilmesi, ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün değerlendirilmesi ile ticari alacak ve borçların reeskonta tabi tutulması gibi unsurlardan oluşmaktadır.

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 2022 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2021 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 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.
- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **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 İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye 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.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

- **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, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **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 işlemten 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.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 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 2022 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

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

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve 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 12). Garanti karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan satılan ürünlerin geri dönüş olasılığı ve maliyet tahminlerine ilişkin yapılan duyarlılık analizlerinin sonucunda, ilgili tahminlerde gerçekleşecek %10 oranında artış/azalışın, ilgili garanti karşılığı tutarında önemli bir etkisinin olmadığı sonucuna varılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlığı

Ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları indirilebilir geçici farklar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır (Not 19).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

Şirket, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin 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. Yatırım teşviklerinin 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 19).

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Not 22'de açıklandığı üzere, Şirket, 6.916.667 Avro tutarındaki yatırım kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek ihracat gelirleri nedeniyle maruz kalınan Avro spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamda yapılan "etkinlik testi" neticesinde nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Söz konusu etkinlik testlerinde kullanılan ihracat gelirlerine ilişkin yapılan bütçe tahminlerinin temelinde satış miktarları, fiyatları ve kur beklentileri gibi önemli tahmin ve varsayımlar bulunmaktadır. Şirket, ayrıca traktörlerin Avro cinsindeki üretim maliyetlerinden ve TL satış taahhüdü yapılarak alınan siparişlerden kaynaklı olarak doğan kur riskinden korunmak için de nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

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

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir (Not 12).

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 6).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bankalar:		
- TL vadesiz mevduatlar	50.508.884	28.481.505
- TL vadeli mevduatlar	385.070.621	797.872.607
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	109.679.412	46.393.184
- Yabancı para vadeli mevduatlar	1.186.481.370	693.839.507
	1.731.740.287	1.566.586.803

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla TL, Avro ve USD vadeli mevduatlara uygulanan yıllık ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %16,36; %1,06 ve %0,85'tir (31 Aralık 2021: TL: %18,76, Avro: %0,58 ve USD: 0,85).

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri üç aydan kısadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	1.731.740.287	1.566.586.803
Eksi: Faiz tahakkukları	(1.713.835)	(6.787.607)
Nakit ve nakit benzeri değerler	1.730.026.452	1.559.799.196

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal borçlar		
Kısa vadeli banka kredileri	610.619.887	-
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	1.290.520.718	569.077.930
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	15.393.562	10.499.837
	1.916.534.167	579.577.767
Uzun vadeli finansal borçlar		
Uzun vadeli banka kredileri	554.583.722	537.231.153
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	17.361.778	18.032.767
	571.945.500	555.263.920

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

a) Kısa vadeli borçlanmalar

Kısa vadeli banka kredileri

	Orijinal para birimi değeri		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
TL krediler	610.619.887	-	20,68	-	610.619.887	-
					610.619.887	-

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları

	Orijinal para birimi değeri		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Avro krediler	28.813.244	11.146.218	3,22	1,83	469.903.675	168.462.824
TL krediler	820.617.043	400.615.106	9,02	8,32	820.617.043	400.615.106
					1.290.520.718	569.077.930

b) Uzun vadeli borçlanmalar

Uzun vadeli banka kredileri

	Orijinal para birimi değeri		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Avro krediler	33.813.373	1.754.187	3,80	3,50	551.448.767	26.512.607
TL krediler	3.138.627	510.745.899	5,91	9,33	3.138.627	510.745.899
Peşin ödenen borçlanma komisyonları (*)					(3.672)	(27.353)
Toplam uzun vadeli banka kredileri					554.583.722	537.231.153

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıl	2022	2021
2023	162.498.064	-
2024	277.386.434	528.696.931
2025	114.699.224	8.534.222
	554.583.722	537.231.153

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in, 2.916.666,63 Avro sabit faizli yatırım kredisi, 59.440.228,30 Avro tutarında sabit faizli işletme sermayesi kredisi bulunmaktadır. 2.916.666,63 Avro kredi 6 yıl vadeli (vade sonu 15.07.2022), 6 ayda bir anapara ve faiz ödemeli olup faiz oranı sabit %0,95'tir. 59.440.228,30 Avro sabit faizli işletme sermayesi kredisinin; 4.000.000 Avro'su 5 yıl vadeli (vade sonu 14.11.2022), 6 ayda bir anapara ve faiz ödemeli olup faiz oranı %2,60; 2.400.000 Avro'su 5 yıl vadeli (vade sonu 29.03.2024) 6 ayda bir anapara ve faiz ödemeli olup faiz oranı %3,50; 33.000.000 Avro'su kredi 3 yıl vadeli (vade sonu 17.02.2025), 6 ayda bir anapara ve faiz ödemeli olup faiz oranı %3,95; 5.840.228,30 Avro'su kredi 3 yıl vadeli (vade sonu 21.02.2025), ayda bir anapara ve faiz ödemeli olup faiz oranı %3,25; 7.000.000 Avro'su kredi 2 yıl vadeli (vade sonu 16.02.2024), 6 ayda bir anapara ve faiz ödemeli olup faiz oranı %3,50; 4.000.000 Avro'su kredi 3 yıl vadeli (vade sonu 16.02.2025), 6 ayda bir anapara ve faiz ödemeli olup faiz oranı %3,90; 3.200.000 Avro'su kredi 1 yıl vadeli (vade sonu 16.02.2023), 3 ayda bir faiz ödemeli, anapara vade sonu ödemeli olup faiz oranı %2,95'tir. Şirket'in, kullanmış olduğu yatırım kredileriyle ilgili olarak yaptığı sözleşmeler uyarınca her mali dönem sonu itibarıyla Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanan finansal tabloları üzerinden hesaplanan ve aşağıda belirtilmiş oranın üzerine çıkılmaması gibi bir yükümlülüğü bulunmaktadır. Kredilere ilişkin verilen teminat veya ipotek bulunmamaktadır.

Yükümlülük oranı:

- Net finansal borç (*) / Faiz, vergi ve amortisman öncesi kar oranı 3,75'den küçük olmalıdır.

(*) Net finansal borç, nakit ve nakit benzerlerinin finansal borçlar toplamından (uzun ve kısa vadeli finansal borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanmaktadır.

Şirket, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bu yükümlülüğünü yerine getirmektedir.

Banka kredilerinin taşınan ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	Taşınan değer		Makul değer	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	2.455.724.327	1.106.309.083	2.725.854.003	992.766.596

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, kredilerin makul değerleri, Avro ve TL krediler için yıllık %0,63 ve %14,03 etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akış yöntemi ile belirlenmiştir (31 Aralık 2021: Avro: %0,61 ve TL: %28,12).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerine ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak	1.134.841.687	1.294.290.367
Alınan yeni finansal borçlar	1.430.755.960	50.000.000
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç		
ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(5.459.454)	(23.260.697)
Yeni kiralama sözleşmelerinin etkisi	3.158.875	13.010.518
Anapara ödemeleri	(157.543.317)	(299.087.228)
Faiz tahakkuku değişimi	13.156.690	(493.570)
Kur farkı değişimi	69.569.227	100.382.297
	2.488.479.668	1.134.841.687

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	943.011.999	681.006.167
Alacak senetleri ve çekler	4.853.548	2.852.777
	947.865.547	683.858.944
Eksi: Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü	(49.524.713)	(50.907.510)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(12.163.805)	(3.644.297)
Kısa vadeli ticari alacaklar	886.177.029	629.307.137
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 21)	414.351.467	635.170.444
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	1.300.528.496	1.264.477.581

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla TL, ABD Doları ve Avro cinsinden olan ticari alacakların ve borçların vadeleri bir yıldan kısa olup (31 Aralık 2021: bir yıldan kısa) sırasıyla yıllık %14,50, %0,45 ve %0,53 (31 Aralık 2021: %14,50, %0,15 ve %0,59) etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmişlerdir.

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığının 2022 ve 2021 yıllarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(50.907.510)	(50.870.754)
Yıl içerisinde iptal/ tahsil edilen (Not 16)	2.691.140	84.869
Yıl içerisinde ayrılan karşılık (Not 16)	(1.308.343)	(945.964)
31 Mart	(49.524.713)	(51.731.849)
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021

Uzun vadeli ticari alacaklar:		
Alacak senetleri	2.291.058	109.458
	2.291.058	109.458
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021

Ticari borçlar:		
Ticari borçlar	2.898.701.755	2.271.295.826
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(48.367.540)	(42.777.839)
Ticari borçlar	2.850.334.215	2.228.517.987
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 21)	137.033.216	180.945.657

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Toplam ticari borçlar	2.987.367.431	2.409.463.644
NOT 6 - STOKLAR	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzemeler	1.145.196.955	812.333.865
Yarı mamuller	39.246.592	22.930.923
Mamuller	395.863.320	215.484.816
Ticari mallar	494.943.230	294.347.494
Yedek parçalar	231.000.659	79.612.000
Yoldaki mallar (*)	243.890.710	344.331.158
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(29.417.595)	(29.679.765)
Stoklar	2.520.723.871	1.739.360.491

Cari dönem içerisinde giderleştirilen stok maliyeti tutarı 3.020.798.340 TL'dir (31 Mart 2021: 2.035.294.610 TL).

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

Stok değer düşüklüğünün 2022 ve 2021 yıllarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(29.679.765)	(29.991.790)
Dönem içinde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığı	262.170	384.294
31 Mart	(29.417.595)	(29.607.496)

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemleri bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
İlk madde ve malzemeler	(26.846.910)	(25.940.334)
Ticari mallar	(1.406.161)	(1.331.389)
Yedek parçalar	(1.164.524)	(2.335.773)
31 Mart	(29.417.595)	(29.607.496)

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2022
<u>Maliyet</u>					
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

Birikmiş amortismanlar

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

Net defter değeri	629.264.236				694.148.188
--------------------------	--------------------	--	--	--	--------------------

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2021
<u>Maliyet</u>					
Araziler	52.418.380	-	-	-	52.418.380
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	19.005.606	-	-	-	19.005.606
Binalar	251.573.287	2.370.582	-	3.087.167	257.031.036
Makine, tesis ve cihazlar	779.299.242	3.250.891	(850)	-	782.549.283
Özel maliyetler	6.664.109	-	-	-	6.664.109
Taşıtlar	13.652.760	2.905.861	-	-	16.558.621
Döşeme ve demirbaşlar	105.024.829	2.363.980	-	-	107.388.809
Yapılmakta olan yatırımlar	5.375.103	285.203	-	(3.087.167)	2.573.139
	1.233.013.316	11.176.517	(850)	-	1.244.188.983

Birikmiş amortismanlar

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.499.963	149.195	-	-	6.649.158
Binalar	71.432.223	1.379.138	-	-	72.811.361
Makine, tesis ve cihazlar	505.983.044	14.557.461	(850)	-	520.539.655
Özel maliyetler	5.685.054	98.079	-	-	5.783.133
Taşıtlar	3.902.876	611.454	-	-	4.514.330
Döşeme ve demirbaşlar	85.426.355	2.124.956	-	-	87.551.311
	678.929.515	18.920.283	(850)	-	697.848.948

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Net defter değeri	554.083.801	546.340.035
-------------------	-------------	-------------

NOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlık amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Satışların maliyeti	16.536.214	13.010.755
Genel yönetim giderleri	5.158.134	3.561.873
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.433.909	1.245.935
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.110.352	1.101.720
	24.238.609	18.920.283

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar hesap kalemi içerisinde cari dönemde aktifleştirdiği finansman maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

NOT 8 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet				
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
Birikmiş itfa ve tükenme payları				
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
Net defter değeri	23.215.525			23.230.168

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2021
Maliyet				
Arazi ve binalar	12.851.727	1.000.555	-	13.852.282
Makineler	15.980.365	235.448	-	16.215.813
Taşıtlar	20.118.064	472.669	-	20.590.733
	48.950.156	1.708.672	-	50.658.828
Birikmiş itfa ve tükenme payları				
Arazi ve binalar	5.554.166	2.795.674	-	8.349.840
Makineler	8.489.837	644.491	-	9.134.328
Taşıtlar	9.377.241	1.439.537	-	10.816.778
	23.421.244	4.879.702	-	28.300.946

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Net defter değeri	25.528.912	22.357.882
-------------------	------------	------------

NOT 8 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kullanım hakkı varlık amortisman giderlerinin dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Satışların maliyeti	1.082.280	1.573.199
Genel yönetim giderleri	423.606	458.649
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.371.440	2.490.433
Araştırma ve geliştirme giderleri	266.904	357.421
	3.144.230	4.879.702

NOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2022
<u>Maliyet</u>					
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
<u>Birikmiş itfa pavyarı</u>					
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
				-	
Net defter değeri	438.576.994				463.962.174
	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2021
<u>Maliyet</u>					
Haklar	126.703.178	846.857	-	-	127.550.035
Geliştirme giderleri	326.384.464	-	-	-	326.384.464
Devam etmekte olan geliştirme giderleri	92.216.127	17.602.227	-	-	109.818.354
	545.303.769	18.449.084	-	-	563.752.853
<u>Birikmiş itfa pavyarı</u>					
Haklar	63.225.818	4.848.264	-	-	68.074.082
Geliştirme giderleri	145.332.436	11.422.308	-	-	156.754.744
	208.558.254	16.270.572	-	-	224.828.826
Net defter değeri	336.745.515				338.924.027

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Geliştirme giderleri, Şirket tarafından oluşturulmuş maddi olmayan duran varlıkları 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.

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlık itfa paylarının dağılımı aşağıda belirtildiği gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Satışların maliyeti	4.501.520	3.544.332
Genel yönetim giderleri	1.096.337	863.216
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	279.345	219.946
Araştırma ve geliştirme giderleri	11.126.485	10.083.804
Yapılmakta olan yatırımlara yansıtılan	1.657.647	1.559.274
	18.661.334	16.270.572

NOT 10 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
a) Diğer dönen varlıklar:		
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	452.352.165	222.387.904
İadesi istenen vergiler	86.874.130	144.451.679
	539.226.295	366.839.583

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
b) Devlet teşvik ve yardımları:		
Devlet teşvik ve yardımları	3.597.577	3.692.202
	3.597.577	3.692.202

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
a) Peşin ödenmiş giderler:		
Gelecek aylara ait giderler	7.726.730	2.657.912
	7.726.730	2.657.912
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar (*)	28.961.986	44.979.811
	28.961.986	44.979.811
(*) Makine ve teçhizat yenileme yatırımları için verilen avanslardan oluşmaktadır.		
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
c) Ertelenmiş gelirler:		
Alınan avanslar (*)	109.071.896	123.920.302
Gelecek dönemlere ait gelirler (**)	6.394.457	50.027.500
	115.466.353	173.947.802

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

(**) Gelecek dönemlere ait gelirler, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla faturası kesilen ancak müşterilere teslimatı henüz gerçekleşmemiş olan risk ve sorumluluğu faturası kesildiği günden itibaren 90 gün süresince müşterilere geçmeyen traktörlerin satış tutarıdır.

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılıkları	12.853.697	6.501.091
	12.853.697	6.501.091

Kullanılmamış izin karşılıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	6.501.091	4.645.214
Yıl içinde ayrılan/(kullanılan) karşılık tutarı - net	6.352.606	2.450.722
31 Mart	12.853.697	7.095.936

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

a) Kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Garanti gider karşılıkları	48.987.136	41.210.641
Dava gider karşılıkları (*)	13.195.360	13.163.403
	62.182.496	54.374.044

(*) Şirket aleyhine açılmış davalara ilişkin ayrılan karşılıkları içermektedir.

Dava gider karşılıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	13.163.403	12.696.101
Yıl içinde (iptal edilen)/ayrılan karşılık tutarı-net (Not 16)	31.957	2.000.000
31 Mart	13.195.360	14.696.101

b) Uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	79.157.718	76.294.116
	79.157.718	76.294.116

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 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - 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 2022	31 Aralık 2021
Enflasyon oranı (%)	16,80	16,80
Faiz oranı (%)	22,00	22,00
Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı oranı (%)	92,12	92,12

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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	76.294.116	50.255.628
Faiz maliyeti	4.196.177	1.633.308
Cari dönem hizmet maliyeti	1.881.597	1.176.150
Yıl içinde ödenen	(3.085.050)	(1.495.214)
Aktüeryal kayıp	(129.122)	(370.101)
31 Mart	79.157.718	51.199.771

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

	Net İskonto Oranı		Emekli olma olasılığına ilişkin devir hızı	
Duyarlılık seviyesi	%0,5 azalış	%0,5 artış	%0,5 azalış	%0,5 artış
Oran	(%3,95)	(%4,95)	(%91,62)	(%92,62)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	4.226.229	(3.835.653)	(1.087.086)	1.140.250

Diğer uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Garanti gider karşılığı	63.643.730	61.336.750
	63.643.730	61.336.750

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

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

	2022	2021
1 Ocak	102.547.391	56.504.868
Yıl içinde kullanılan karşılık tutarı	(21.508.604)	(10.250.322)
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	31.592.079	24.459.230
31 Mart	112.630.866	70.713.776

c) Koşullu yükümlülükler

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	258.929.124	286.689.350
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	-	-
	258.929.124	286.689.350

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu yabancı para teminatların orijinal para cinsinden tutarları 2.006.350 Avro'dur (31 Aralık 2021: 2.006.350 Avro).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

d) Koşula bağlı varlıklar

	Orijinal para birimi değeri						TL karşılığı	
	31 Mart 2022			31 Aralık 2021			31 Mart 2021	31 Aralık 2021
	Avro	ABD Doları	TL	Avro	ABD Doları	TL		
Alınan teminat mektupları	-	270.000	691.695.172	-	270.000	655.412.172	695.649.538	659.011.002
Doğrudan borçlandırma	-	-	1.446.312.671	-	-	1.232.025.165	1.446.312.671	1.232.025.165
İpotekler	-	-	438.684	-	-	438.714	438.684	438.714
Nakit TL teminat	-	-	2.445.441	-	-	2.445.441	2.445.441	2.445.441
Teminat senedi	-	-	651.738	-	-	615.528	651.738	615.528
							2.145.498.072	1.894.535.850

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar ve prim tahakkukları	32.366.555	39.042.724
Ödenecek vergi ve borçlar (*)	59.070.246	38.621.571
	91.436.801	77.664.295

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

NOT 14 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 250.000.000 TL).

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

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	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 altısı A Grubu, diğer altısı B Grubu hissedarlarınınca gösterilecek adaylar arasından seçilir.

Şirket, 11 Haziran 2004 tarihinden itibaren BİST'e kote olmuş ve Şirket hisseleri bu tarihten itibaren işlem görmeye başlamış olup, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %25 oranında hissesi mevcuttur (31 Aralık 2021: %25).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 - 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 düzeltilmesinden 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.

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 14 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Birinci ve ikinci temettü toplamı olan 1.200.000.000 TL tutarındaki kar payı dağıtımı teklifi 22 Mart 2022 tarihli 68. Olağan Genel Kurul Toplantısında kabul edilmiştir. Kar payları 28 Mart 2022 tarihinden itibaren hissedarlara nakden ödenmiştir. 1 kuruşluk pay başına dağıtılan temettü 22,48 kuruştur.

NOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yurt içi satışlar	3.114.261.475	2.331.875.266
Yurt dışı satışlar	1.560.077.515	733.888.392
Hasılat (brüt)	4.674.338.990	3.065.763.658
Satışlardan indirimler ve iskontolar	(686.349.213)	(381.832.878)
Hasılat (net)	3.987.989.777	2.683.930.780
Satışların maliyeti	(3.265.327.729)	(2.182.311.267)
Brüt kar	722.662.048	501.619.513

Satış adetleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2022			1 Ocak – 31 Mart 2021		
	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar	Yurt içi satışlar	Yurt dışı satışlar	Toplam satışlar
Traktör	6.753	4.394	11.147	9.628	3.487	13.115
Biçerdöver	58	-	58	171	-	171
	6.811	4.394	11.205	9.799	3.487	13.286

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	275.395.735	197.566.213
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	112.120.697	47.523.883
Dava gider karşılığı iptali	889.752	2.010.267
Şüpheli ticari alacak karşılığı iptali (Not 5)	2.691.140	84.869
Diğer gelirler	7.254.187	25.085.106
Diğer faaliyet gelirleri	398.351.511	272.270.338
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(286.411.627)	(210.120.772)
Vadeli alımlarla ilgili finansman gideri	(173.108.305)	(67.263.436)
Dava gider karşılıkları	(921.709)	(4.010.267)
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri (Not 5)	(1.308.343)	(945.964)
Diğer giderler	(571.692)	(1.625.034)
Diğer faaliyet giderleri	(462.321.676)	(283.965.473)

NOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kur farkı gelirleri	138.832.978	47.676.717
Faiz gelirleri	24.216.390	66.984.629
Finansal gelirler	163.049.368	114.661.346

NOT 18 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kur farkı giderleri	(37.816.983)	(34.712.291)
Banka kredileri faiz giderleri	(48.886.258)	(29.150.854)
Diğer	(2.619.920)	(504.138)
Finansal giderler	(89.323.161)	(64.367.283)

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 - 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 ise %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. 22 Ocak 2022 tarihinde resmi gazetede yayınlanan 7351 sayılı kanunu 15. Maddesi gereği, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim uygulanmaz.

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, 2021 yılına ait konsolide 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 %15 gelir vergisine tabi olmaktadır. 22.12.2021 tarihinde resmi gazetede yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile söz konusu tarihten itibaren bu oran yüzde 10 şeklinde yeniden belirlendi. 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 Ar-Ge indirimine konu olabilecek araştırma ve geliştirme harcamalarının toplamı üzerinden %100 oranında Ar-Ge indirimi hesaplanması gerekmektedir.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli bilançolarda ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergilerle netleştirilerek aşağıdaki gibi gösterilmiştir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi gideri	129.614.879	259.399.849
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(1.842.571)	(259.382.011)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	127.772.308	17.838

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam vergi giderinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kurumlar vergisi gideri	(129.614.879)	(121.613.806)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	69.270.350	48.974.547
Toplam vergi geliri/(gideri)	(60.344.529)	(72.639.259)

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan varlıkların endeksleme ve faydalı ömür farkları	225.338.515	230.656.919	(45.067.703)	(46.131.384)
Kıdem tazminatı karşılığı	(79.157.718)	(76.294.116)	15.831.544	15.258.823
Garanti gider karşılığı	(112.630.866)	(102.547.391)	25.905.099	23.585.900
Dava gider karşılıkları	(13.195.360)	(13.163.403)	3.034.933	3.027.583
Ticari alacakların, borçların ve ilişkili tarafardan ticari alacakların tahakkuk etmemiş finansman gelirleri/giderleri net	(85.347.444)	(60.096.798)	19.629.912	13.822.264
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü	1.382.796	(36.756)	(318.043)	8.454
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(29.417.595)	(29.679.765)	6.766.047	6.826.346
Satış primleri tahakkuku	(374.361.328)	(57.143.837)	86.103.105	13.143.082
Diğer gider karşılıkları	12.853.697	(6.501.091)	6.523.352	1.495.251
Yatırım teşvikleri	22.502.940	26.198.663	6.750.882	7.859.599
Ertelenmiş gelirler	92.944.116	63.671.398	(21.377.147)	(14.644.422)
Diğer	(25.069.839)	(40.741.317)	5.766.066	9.370.506
Ertelenmiş vergi varlığı			109.548.047	33.622.002

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıklarının yıllar içerisindeki hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	33.622.002	4.156.834
Dönem karına yansıtılan	69.270.350	48.974.547
Diğer kapsamlı (gider)/gelir yansıtılan	6.655.695	(1.978.045)
31 Mart	109.548.047	51.153.336

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Vergi öncesi kar	536.939.680	420.897.169
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi gideri	123.496.126	84.179.434
Yatırım indirimi	(57.262.640)	(5.105.989)
Ar-ge indirimi	(4.830.000)	(3.469.046)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	5.043.783	3.622
Diğer	(6.102.740)	(2.968.762)
Toplam vergi gideri/(geliri)	60.344.529	72.639.259

NOT 20 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Dönem net karı	476.595.151	348.257.910
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	5.336.900.000	5.336.900.000
Pay başına kazanç (1 Kr nominal değerli 1 pay başına TL olarak)	0,0893	0,0653

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 - 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içerisindeki ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Grup şirketlerinden ticari alacaklar		
CNHI International SA	325.148.219	591.983.017
("CNHI International") (*)		
CNH Industrial Argentina SA	50.108.905	29.155.239
CNHI Italia SPA ("CNHI Italia")	29.569.165	8.911.470
CNH Industrial (India) Pvt. Ltd.	2.904.101	846.275
CNH Industrial Brasil Ltda	2.660.372	3.069.818
Diğer	3.960.705	1.204.625
	414.351.467	635.170.444

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

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Koç Holding	-	805.692
Ortaklara ticari borçlar	-	805.692
Opet Fuchs Madeni Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Opet Fuchs")	63.243.724	37.703.427
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ("Zer")	54.326.351	58.688.298
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ("Ram Sigorta")	5.227.752	123.312
Koç Digital Çözümler A.Ş.	4.050.284	4.864.565
Akpa Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Paz. A.Ş. ("Akpa")	3.013.399	478.855
Otokoç Otomotiv San. ve Tic. A.Ş. ("Otokoç")	2.540.118	3.688.218
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ("Koç Sistem")	1.919.142	25.368.505
Opet Petrolcülük A.Ş. ("Opet")	1.132.685	3.098.787
Setur Servis Turistik A.Ş. ("Setur")	973.652	1.154.157
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri	942.097	1.409.605
Divan Turizm İşletmeleri ("Divan")	182.563	1.028.627
Fpt Industrial Powertrain Technolog	-	43.053.172
Diğer	729.841	866.264
Grup şirketlerine ticari borçlar	138.281.608	181.525.792
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(1.248.392)	(1.385.827)
	137.033.216	180.945.657

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Otokoç	16.456.766	13.343.173
Zer	10.591.325	11.808.492
Diğer	1.756.124	539.333
	28.804.215	25.690.998

ii) 1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Grup şirketlerine yapılan ürün satışları		
CNHI International (*)	1.497.867.053	721.373.326
CNH Industrial Argentina SA	36.658.038	25.302.031
CNH Italia SPA	22.663.003	7.678.980
CNH Industrial Brasil Ltda	2.889.420	3.074.849
CNH Industrial (India) PV	-	994.713
Yapı Kredi Finansal Kiralama A.O.	2.640.838	-
Diğer	5.705.628	391.832
	1.568.423.980	758.815.731

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

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Grup şirketlerine yapılan hizmet satışları		
CNH Italia SPA (1)	6.588.933	379.489
CNH Industrial (India) Pvt. Ltd. (1)	930.562	-
CNHI International (2)	47.452	756.182
Diğer	-	17.349
	7.566.947	1.153.020

(1) CNHI Italia'ya ve CNH Industrial (India) Pvt. Ltd. 'ya verilen hizmetler mühendislik hizmeti ve diğer çeşitli hizmetler ile ilgilidir.

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

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar (Devamı):

c) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Grup şirketlerinden yapılan mal alımları		
CNHI International (1)	851.965.907	490.126.598
Opet Fuchs (2)	55.093.896	31.865.167
Akpa (3)	6.773.594	1.109.077
CNH Italia SPA (4)	5.737.775	5.917.970
Zer (5)	4.262.398	2.271.955
Opet	2.790.074	488.513
Koç Sistem (6)	2.474.924	1.921.906
CNHI India	195.911	43.477
Diğer	1.059.789	223.563
	930.354.268	533.968.226

- (1) Şirket, CNHI International'dan traktör, tarım makineleri, iş makineleri, motor ve yedek parça alımı yapmaktadır.
- (2) Şirket, Opet Fuchs'tan üretimde kullanmak üzere muhtelif yağ alımı yapmaktadır.
- (3) Şirket, Akpa Dayanıklı Tüketim LPG ve Akaryakıt Ürünleri Paz. A.Ş.'den jeneratörlerde kullanmak üzere mazot alımı yapmaktadır.
- (4) Şirket, CNH Italia SPA'dan traktör parça alımları yapmaktadır.
- (5) Şirket, Zer Merkezi Hizmetler A.Ş.'den direkt ve endirekt malzeme ile hizmet satın alımı yapmaktadır.
- (6) Şirket, Koç Sistem' den donanım ve yazılım alımları yapmaktadır.

d) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Ortaklardan yapılan hizmet alımları		
Koç Holding (1)	1.564.998	1.280.000
	1.564.998	1.280.000
Grup şirketlerinden yapılan hizmet alımları		
Zer (2)	89.370.458	67.406.883
Eltek (3)	10.639.994	6.295.262
Ram Sigorta (4)	8.013.858	3.812.678
Otokoç (5)	3.004.435	2.019.076
Setur (6)	2.568.829	343.201
CNHI Industrial Italia SpA (wmf) (7)	2.021.866	-
CNHI International (7)	-	822.495
Koç Sistem (8)	593.109	46.193
Diğer	268.651	389.484
	116.481.200	81.135.272
	118.046.198	82.415.272

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar (Devamı):

- (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) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında 31 Mart tarihinde sona eren hesap döneminde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.
- (5) Otokoç'tan alınan hizmet, Şirket araçlarının kiralama hizmetleri ile ilgilidir.
- (6) Setur'dan alınan hizmetler genel olarak satış ve pazarlama faaliyetleri kapsamında alınan uçak biletleri ile konaklamalar ve yapılan çeşitli organizasyonlar ile ilgilidir.
- (7) CNHI International'dan ve CNHI Industrial Italia SpA'dan alınan hizmetler alınan mühendislik hizmeti, strateji geliştirme, aracılık ve danışmanlık ile ilgilidir.
- (8) Koç Sistem'den alınan hizmetler; destek kapsamında olup; genel olarak bilgisayarların bakım onarım, lisans yenilemelerini içermektedir.

iii) 1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ilişkin ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:

Grup şirketleri ile yapılan işlemlerle ilgili finansal gelir ve giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Faiz geliri		
Yapı Kredi	7.504.576	2.476.412

iv) İlişkili taraflara ödenen temettüleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Koç Holding	450.000.000	318.750.000
CNHI Osterreich	450.000.000	318.750.000
	900.000.000	637.500.000

v) 1 Ocak - 31 Mart 2022 ve 2021 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 2022 tarihinde sona eren üç aylık hesap döneminde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 5.564.555 TL'dir (31 Mart 2021: 4.178.440 TL). 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - 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, yatırımlarının finansmanı için aldığı Avro cinsinden uzun vadeli kredileri, gerçekleşme olasılığı yüksek Avro cinsinden ihracat gelirleri nedeniyle maruz kalınan EUR/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak tanımlanmış olup; bu kapsamda, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulanmaktadır. Söz konusu yatırım kredilerinin kur farkı gelir/gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmektedir. Bu kapsamda ilişkilendirilen kredilerin 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla tutarı 6.916.667 Avro'dur (31 Aralık 2021: 9.833.333 Avro). Bir diğer nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu olan korunma aracı ise 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. 2 Kasım 2021 tarihinden sonraki dönem için uygulanan bir diğer nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu olan korunma aracı ise yurtiçi müşterilere TL satış taahhüdü verilen traktörlerin üretim maliyetlerindeki Avro kur etkisinden korunmak amacıyla yapılmaktadır. Şirket, yurtiçi müşterilerinin traktör siparişleri üzerinden TL satış taahhüdü vermektedir. İlgili traktörlerin üretim maliyetlerinin bir kısmı Avro maliyetlidir. Açık sipariş tutarının ilgili Avro maliyeti kadar şirket hesaplarında artı Avro bilanço pozisyonu tutarak üretim gerçekleştiğinde oluşacak kur farkını elimine etmektedir. Şirket üretim gerçekleşene kadar elinde bulundurduğu Avro bakiyenin kur dalgalanmalarına önlemek amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamaktadır. Özkaynaklarda toplamda muhasebeleştirilen kur farkı gideri vergi sonrası 88.352.226 TL'dir (31 Aralık 2021: 110.720.788 TL).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022						
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	YEN
1.Ticari alacaklar	478.781.615	173.279	29.202.005	-	-	-
2.Parasal finansal varlıklar (banka hesapları dahil) (Not 3)	1.296.160.782	887.208	72.560.556	24.974	8.366	827.127.430
3.Diğer	-	-	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	1.774.942.397	1.060.487	101.762.561	24.974	8.366	827.127.430
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6.Diğer	-	-	-	-	-	-
7.Duran varlıklar (5+6)	-	-	-	-	-	-
8.Toplam varlıklar (4+7)	1.774.942.397	1.060.487	101.762.561	24.974	8.366	827.127.430
9.Ticari borçlar	359.679.852	1.968.699	18.742.370	-	-	210.003.356
10.Finansal yükümlülükler	482.044.388	-	29.557.681	-	-	-
11.Parasal olan diğer yükümlülükler	5.916.701	-	362.796	-	-	-
12.Kısa vadeli yükümlülükler (9+10+11)	847.640.941	1.968.699	48.662.847	-	-	210.003.356
13.Finansal yükümlülükler	565.141.789	-	34.652.992	-	-	-
14.Uzun vadeli yükümlülükler (13)	565.141.789	-	34.652.992	-	-	-
15.Toplam yükümlülükler (12+14)	1.412.782.730	1.968.699	83.315.839	-	-	210.003.356
16. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	112.801.150	-	6.916.667	-	-	-
17. Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu (16+18)	474.960.818	(908.212)	25.363.389	24.974	8.366	617.124.074
18.Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (8-15)	362.159.668	(908.212)	18.446.722	24.974	8.366	617.124.074

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021						
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	YEN
1.Ticari alacaklar	764.913.600	309.478	50.498.192	-	-	-
2.Parasal finansal varlıklar (banka hesapları dahil)	740.232.690	905.989	45.470.474	28.253	11.597	359.135.604
3.Diğer	-	-	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	1.505.146.290	1.215.467	95.968.666	28.253	11.597	359.135.604
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6.Diğer	-	-	-	-	-	-
7.Duran varlıklar (5+6)	-	-	-	-	-	-
8.Toplam varlıklar (4+7)	1.505.146.290	1.215.467	95.968.666	28.253	11.597	359.135.604
9.Ticari borçlar	290.565.485	4.751.465	12.016.398	28.576	-	386.940.715
10.Finansal yükümlülükler	174.230.184	-	11.527.811	-	-	-
11.Parasal olan diğer yükümlülükler	46.006.070	-	3.112.668	-	-	-
12.Kısa vadeli yükümlülükler (9+10+11)	510.801.739	4.751.465	26.656.877	28.576	-	386.940.715
13.Finansal yükümlülükler	35.354.384	-	2.339.197	-	-	-
14.Uzun vadeli yükümlülükler (13)	35.354.384	-	2.339.197	-	-	-
15.Toplam yükümlülükler (12+14)	546.156.123	4.751.465	28.996.074	28.576	-	386.940.71
16. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	148.620.017	-	9.833.333	-	-	-
17. Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu (16+18)	1.107.610.184	(3.535.998)	76.805.925	(323)	11.597	(27.805.111)
18.Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (8-15)	958.990.167	(3.535.998)	66.972.592	(323)	11.597	(27.805.111)

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler için Şirket'in gerçekleştirmiş olduğu ithalat ve ihracat tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Toplam ihracat tutarı	1.560.077.515	733.888.392
Toplam ithalat tutarı	1.691.631.659	916.625.698

Şirket, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer (kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan (gider)/gelir	(1.330.150)	1.330.150	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(1.330.150)	1.330.150	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Avro net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	30.084.021	(30.084.021)	8.460.086	(8.460.086)
Avro riskinden korunan kısmı (-)	1.503.449	(1.503.449)	6.956.637	(6.956.637)
Avro net etki	31.587.470	(31.587.470)	15.416.723	(15.416.723)
Diğer'in TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Diğer net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	8.208.305	(8.208.305)	-	-
Diğer riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
Diğer net etki	8.208.305	(8.208.305)	-	-
Toplam net etki	38.465.625	(38.465.625)	15.416.723	(15.416.723)

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2021			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan (gider)/gelir	(4.721.618)	4.721.618	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(4.721.618)	4.721.618	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Avro net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	101.221.705	(101.221.705)	11.146.501	(11.146.501)
Avro riskinden korunan kısmı (-)	1.555.472	(1.555.472)	9.591.029	(9.591.029)
Avro net etki	102.777.177	(102.777.177)	20.737.530	(20.737.530)
Diğer'in TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Diğer net yükümlülük sebebi ile oluşan (gider)/gelir	(337.557)	337.557	-	-
Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer net etki	(337.557)	337.557	-	-
Toplam net etki	97.718.002	(97.718.002)	20.737.530	(20.737.530)

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 2022	31 Aralık 2021
Vadeli mevduatlar (Not 3)	1.571.551.991	1.491.712.114
Banka kredileri ve tahviller (Not 4)	2.455.724.327	1.106.309.083
Kiralama işlemlerinden borçlar (Not 4)	32.755.340	28.532.604
Değişken faizli finansal araçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri ve tahviller (Not 4)	-	-

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal araç bulunmamaktadır.

b) Kredi riski

Finansal varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket, daha çok bayilerinden doğabilecek bu riski, belirlenen kredi limitlerini alan teminatlar ile sınırlayarak teminat tutarlarını sık aralıklarla güncelleyerek ve satılan traktörlerin mülkiyetini Şirket lehine rehin koydurarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterilerin finansal durumları, geçmiş tecrübeleri ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve ticari alacaklara değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Not 5).

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 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	414.351.467	886.788.832	-	393.758	1.731.740.287	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.679.255	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	49.524.714	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(49.524.714)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
Azami kredi riskine maruz tutar (*)	414.351.467	888.468.087	-	393.758	1.731.740.287	-

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 1.537.629.678 TL'dir. Ayrıca, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların hepsi teminat altındadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021						
	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	635.170.444	628.453.274	-	956.197	1.566.586.803	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	963.321	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	50.907.510	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(50.907.510)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
Azami kredi riskine maruz tutar (*)	635.170.444	629.416.595	-	956.197	1.566.586.803	-

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla azami kredi riskine maruz tutarın teminat tutarı 1.738.990.061 TL'dir. Ayrıca, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların hepsi teminat altındadır.

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - 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.

d) 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 değerlerden düşülmesiyle hesaplanmaktadır. Bu oran net finansal borcun, finansal durum tablosunda bulunan toplam kaynaklara bölünmesiyle bulunur.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borçlar	2.488.479.667	1.134.841.687
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 3)	(1.731.740.287)	(1.566.586.803)
Net finansal borç	756.739.380	(431.745.116)
Toplam özkaynaklar	1.305.323.985	2.050.994.098
Toplam kaynaklar	2.062.063.365	1.619.248.982
Net finansal borç/toplam kaynaklar	%36,70	%(26,66)

Finansal varlıkların makul değeri

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

Finansal varlıkların tahmini makul değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal varlıkların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

TÜRK TRAKTÖR VE ZİRAAT MAKİNELERİ A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerlerin makul bedellerinin, kısa vadeli olmaları dolayısıyla, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların iskonto edilmiş kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir.

Parasal yükümlülükler

Uzun ve kısa vadeli banka kredilerinin makul değerleri Not 4'te gösterilmiştir.

Ticari borçların, iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir.

NOT 23 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....