

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**



EY

**Building a better
working world**

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

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

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Hedef Araç Kiralama ve Servis Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Hedef Araç Kiralama ve Servis Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve konsolidasyona tabi ortaklığının (Hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

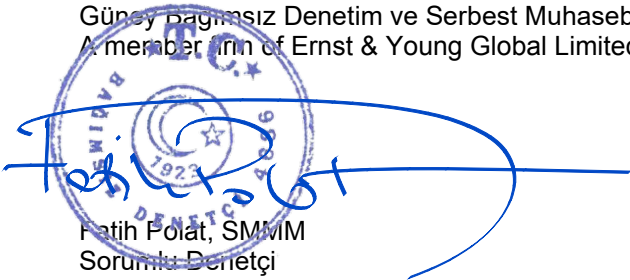
Sonuç

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

Diğer Husus

Şirketin, Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarının denetimi ve 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş sınırlı denetimi bir başka denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu denetim şirketi 1 Mart 2023 tarihli denetim raporunda ve 12 Eylül 2022 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş ve sonuç beyan etmiştir.

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


Fatih Polat, SMMM
Sorumlu Denetçi

16 Ağustos 2023
İstanbul, Türkiye

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-71
1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-32
3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	33-34
5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	34-36
6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	36-37
7 STOKLAR.....	37
8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	37
9 TÜREV ARAÇLAR.....	38-39
10 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	39
11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLAR.....	40
12 FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR	41
13 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	42
14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	43
15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	44-45
16 FİNANSAL BORÇLAR.....	45-47
17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	48
18 ERTELENMİŞ GELİRLER	49
19 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	49-50
20 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	51
21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	52
22 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	53
23 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	53
24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	54
25 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	54
26 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	54
27 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	55
28 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	55-56
29 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	56-59
30 PAY BAŞINA KAZANÇ	60
31 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	60-71
32 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	71
33 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	71

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş. 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
	Not referansı		
Dönen Varlıklar		826.494.691	639.727.792
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	318.263.105	337.807.950
Finansal Yatırımlar	10	8.553.917	3.459.535
Ticari Alacaklar	5	284.410.746	171.846.961
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	182.543.814	115.515.929
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar		101.866.932	56.331.032
Diğer Alacaklar	6	18.061.310	1.238.625
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	15.149.393	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.911.917	1.238.625
Türev Araçlar	9	5.375.507	2.596.845
Stoklar	7	83.994.943	38.852.718
Peşin Ödenmiş Giderler	8	99.267.617	62.420.484
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		99.267.617	62.420.484
Diğer Dönen Varlıklar	20	8.567.546	21.504.674
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		8.567.546	21.504.674
Duran Varlıklar		7.816.431.199	6.150.126.949
Diğer Alacaklar	6	-	15.085.000
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		-	15.085.000
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	11	8.472.313	-
Maddi Duran Varlıklar		7.730.331.404	6.129.275.532
- Taşıtlar	13	27.977.739	28.769.845
- Mobilya ve Demirbaşlar	13	4.538.415	5.537.810
- Özel Maliyetler	13	368.918	543.058
- Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	12	7.697.446.332	6.094.424.819
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	8.115.805	2.445.214
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	69.511.677	3.321.203
- Bilgisayar Yazılımları		3.621.635	3.321.203
- Şerefiye		65.865.616	-
- Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri		17.738	-
- Haklar		6.688	-
TOPLAM VARLIKLAR		8.642.925.890	6.789.854.741

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş. 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Not referansı		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.524.361.526	2.143.329.764
Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	505.316.219	421.760.235
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		123.839.940	163.718.410
-Banka Kredileri		123.839.940	163.718.410
-Diğer Finansal Yükümlülükler		381.476.279	258.041.825
-İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları		370.769.392	255.925.578
-Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar		10.706.887	2.116.247
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	1.475.649.629	1.371.034.107
Ticari Borçlar	5	383.527.130	240.957.404
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	3.632.242	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		379.894.888	240.957.404
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	5.550.871	3.505.328
Diğer Borçlar	6	18.380.133	21.058.815
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		18.380.133	21.058.815
Türev Araçlar	9	1.007.670	2.961.429
Ertelenmiş Gelirler	18	93.858.594	60.977.291
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	2.902.593	2.205.354
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		2.902.593	2.205.354
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	38.168.687	18.869.801
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.076.848.361	1.788.263.457
Uzun Vadeli Borçlanmalar	16	894.223.955	907.799.106
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		794.094.244	906.166.095
-Banka Kredileri		794.094.244	906.166.095
-Diğer Finansal Yükümlülükler		100.129.711	1.633.011
-İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları		100.000.000	-
-Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar		129.711	1.633.011
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	4.523.075	1.146.227
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		4.523.075	1.146.227
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	1.178.101.331	879.318.125
Toplam Yükümlülükler		4.601.209.887	3.931.593.221
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.041.716.003	2.858.261.520
Ödenmiş Sermaye	21	248.624.740	248.624.740
Sermaye Düzeltme Farkları	21	334.748	334.748
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(753.318.316)	(753.318.316)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		2.803.033.438	2.104.616.734
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	19	(5.058.073)	(2.293.385)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	28	2.808.091.511	2.106.910.119
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		2.941.985	(880.723)
Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları)			
-Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	28	2.941.985	(880.723)
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.468.338.317	922.820.318
Net Dönem Karı veya Zararı		271.761.091	336.064.019
TOPLAM KAYNAKLAR		8.642.925.890	6.789.854.741

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not referansı	<i>Cari Dönem</i> <i>Sınırlı Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> <i>1 Ocak – 30</i> <i>Haziran 2023</i>	<i>Geçmiş Dönem</i> <i>Sınırlı Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> <i>1 Ocak – 30</i> <i>Haziran 2022</i>
Hasılat	22	1.573.398.743	1.052.139.448
Satışların Maliyeti (-)	22	(699.377.864)	(550.501.556)
BRÜT KAR / ZARAR		874.020.879	501.637.892
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(109.903.196)	(63.633.454)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(30.707.947)	(16.047.807)
Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	24	13.696.594	6.018.701
Esas Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)	24	(7.037.167)	(4.123.466)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		740.069.163	423.851.866
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	1.577.123	14.014.987
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	11	-	(20.864.385)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI		741.646.286	417.002.468
Finansman Gelirleri	27	66.503.358	33.382.911
Finansman Giderleri (-)	27	(466.219.866)	(265.964.994)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI		341.929.778	184.420.385
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(70.168.687)	(37.079.514)
- Ertelenmiş Vergi Gideri	29	(70.168.687)	(37.079.514)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / ZARARI		271.761.091	147.340.871
Pay Başına Kazanç	30	1,0931	0,5926
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	28	1.135.529.527	(828.955)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(2.764.688)	(828.955)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	12	1.138.294.215	-
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	28	(227.658.843)	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Etkisi		(227.658.843)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	28	4.778.385	17.252.139
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir		4.778.385	17.252.139
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(955.677)	(2.216.894)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Etkisi	28	(955.677)	(2.216.894)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		911.693.392	14.206.290
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		1.183.454.483	161.547.161

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Gelirler Kapsamlı veya Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/(Kayıpları)	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2022 tarihindeki bakiyeler	31.464.314	334.748	(752.676.823)	(2.711.222)	932.929.056	18.036.098	414.517.562	401.604.642	1.043.498.375
Transferler	-	-	-	-	(168.329.686)	-	569.934.328	(401.604.642)	-
Sermaye Artırımı (*)	217.160.426	-	-	-	-	-	(217.160.426)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	(828.955)	-	15.035.245	-	147.340.871	161.547.161
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	-	(641.493)	-	-	-	-	-	(641.493)
30 Haziran 2022 tarihindeki bakiyeler	248.624.740	334.748	(753.318.316)	(3.540.177)	764.599.370	33.071.343	767.291.464	147.340.871	1.204.404.043
1 Ocak 2023 tarihindeki bakiyeler	248.624.740	334.748	(753.318.316)	(2.293.385)	2.106.910.119	(880.723)	922.820.318	336.064.019	2.858.261.520
Transferler	-	-	-	-	(209.453.980)	-	545.517.999	(336.064.019)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	(2.764.688)	910.635.372	3.822.708	-	271.761.091	1.183.454.483
30 Haziran 2023 tarihindeki bakiyeler	248.624.740	334.748	(753.318.316)	(5.058.073)	2.808.091.511	2.941.985	1.468.338.317	271.761.091	4.041.716.003

(*) Sermaye artırımı, Not 21’de açıklanmıştır.

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2023</i>	<i>Geçmiş Dönem Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2022</i>
	Dipnot		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı		271.761.091	147.340.871
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:			
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	29	70.168.688	37.079.514
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları	11	-	20.864.385
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12,13,14,15	14.898.929	8.088.818
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	19,20	5.067.418	994.241
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	(5.239.484)	(296.947)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		356.931.690	223.722.995
Faiz Giderleri	27	443.910.422	225.885.815
Vadeli Mevduat Faiz Geliri	27	(39.380.889)	(7.227.632)
Vadeli Hesap Faiz Geliri	27	(1.570.020)	(622.111)
Faiz Tahakkuku, Net		(46.027.823)	5.686.923
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları		(2.951.526)	(2.821.518)
Kur Korumalı Mevduat Hesabı Gerçeğe Uygun Değer Farkı Geliri	26	(602.368)	(145.527)
Kur Korumalı Mevduat Faiz Geliri	26	(81.612)	(193.203)
Kur Korumalı Mevduat	10,26	(2.267.546)	(2.482.788)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(18.659.587)	3.985.954
Kredilere Ait Gerçekleşmemiş Kur Farkı Giderleri	27	4.394.365	11.924.252
Nakit ve Nakit Benzerleri Kur Farkı (Gelirleri)/Giderleri, Net	27	(23.053.952)	(7.938.298)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları	9	45.965	2.363.774
Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim			
Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	26	(893.143)	(13.676.257)
		691.130.041	427.645.830
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	7	(45.142.225)	26.228.523
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5,24	(108.219.872)	(44.998.101)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		34.934.058	(34.293.567)
Bloke Banka Mevduatlarındaki (Artış) / Azalış	3	7.138.768	(13.049.045)
Operasyonel Kiralama Yatırım Harcamaları	12	(1.009.207.908)	(631.789.709)
Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıkların Satışından Sağlanan Nakit		532.502.998	411.773.051
Kıdem Tazminatı Ödemeleri	19	(3.574.110)	(325.382)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		142.569.726	(37.008.595)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		152.624.362	5.700.067
İşletme Faaliyetlerine İlişkin Toplam Nakit Akışı		394.755.838	109.883.072
B. Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları:			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13,15	(78.449.004)	(2.250.382)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	9.285.875	2.928.899
Alınan Faiz ve Vade Farkları	26,27	39.462.501	8.042.946
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının			
Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	26	-	15.585.119
İştiraklerin pay alımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	10,26	(74.337.929)	-
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Toplam Nakit Akışı		(104.038.557)	24.306.583
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.026.028.331	910.733.220
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(893.796.454)	(757.522.906)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine			
İlişkin Nakit Çıkışları	16	7.087.340	(9.488.339)
Ödenen Faiz		(465.496.526)	(231.572.739)
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Toplam Nakit Akışı		(326.177.309)	(87.850.764)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Benzerleri Üzerindeki Etkisi	27	23.053.952	7.938.298
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		(12.406.076)	54.277.189
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		324.885.786	68.766.638
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	3	312.479.710	123.043.827

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hedef Araç Kiralama ve Servis A.Ş. ("Hedef Filo"), 2003 yılında İstanbul'da Hedef Alliance Holding A.Ş. tarafından kurulmuştur. 30 Kasım 2006 tarihinde, Hedef Alliance Holding A.Ş.'ye ait hisseleri merkezi Luxemburg'da bulunan TCAR S.A.R.L ("TCAR") Grubu satın almış ve 5 Ekim 2021 tarihine kadar %86'lık sahiplik oranı ile Grup'un çoğunluk hissedarı olmuştur.

5 Ekim 2021 tarihi itibarıyla Hedef Filo'nun hissedarlarından Ersan Öztürk ve Önder Erdem, %50 oranında ortak hisseyle HDF Cars Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş.'yi kurmuştur (HDF Cars). HDF Cars 24 Kasım 2021 tarihi itibarıyla TCAR'a ait hisselerin tamamını alarak, Grup'un %86 oranında ortağı olmuştur.

3 Aralık 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararınca, Önder Erdem'in sahip olduğu paylar (her biri 1 TL nominal değerli 2.199.002 adet pay) ve Ersan Öztürk'ün sahip olduğu paylar (her biri 1 TL nominal değerli 2.199.002 adet pay), HDF Cars Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş.'ye devredilmiştir. Hisse devirlerinin tamamlanmasının ardından HDF Cars Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş. %100 oranında hissedar olmuştur. HDF Cars tamamen bu hisse alım işlemleri amacıyla kurulmuş olup, 29 Mart 2022 tarihli 3'nolu Yönetim Kurulu Kararı ile 31 Mart 2022 tarihinde Hedef Filo ile birleşmiştir. HDF Cars bu birleşme ile birlikte Hedef Filo'ya tüm aktif ve pasifleri ile birlikte devrolmuş ve bu devir 5 Nisan 2022 tarihli ve 10552 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde, 72843 no'lu ilan ile tescil edilmiştir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen bu birleşme ile birlikte, Hedef Filo'nun yasal sermayesi 217.160.426 TL'si, Vergi Usul Kanunu'nun Geçici 31'inci Maddesinde yapılan düzenleme çerçevesinde hesaplanarak yasal kayıtlara alınan, Yeniden Değerleme Fonundan, 50.000 TL'si ise HDF Cars'ın ödenmiş sermayesinden karşılanmak üzere 31.414.314 TL'den 248.624.740 TL'ye yükseltilmiştir. Bu birleşme ve sermaye arttırımı sonrasında Önder Erdem ve Ersan Öztürk'ün Hedef Filo'daki payları her iki hissedar için %50 olmuştur.

Ana Ortaklık Hedef Filo'nun, Bağlı Ortaklıkları'nın ve İştirakler'i (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır). Grup'a ilişkin bilgiler, Bağlı Ortaklık ve İştiraklerin bilgisi dipnot "2.1.4 Konsolidasyona ilişkin esaslar" altında açıklanmıştır

Grup'un ana faaliyeti binek araçların operasyonel filo kiralama hizmetini yürütmektir. Hedef Filo'nun genel merkezi İstanbul'da olup 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 178 personeli bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 182).

Hedef Filo ve Bağlı Ortaklığı'nın kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Ofishane
Merkez Mah. Cendere Cad.
No:22, Kat 12-13
Kağıthane, İstanbul/Türkiye

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

Grup’un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmaktadır. Finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlanması, bazı önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirir. Aynı zamanda yönetim muhasebe tahminlerini yaparken Grup’un muhasebe politikalarını uygulaması gerekmektedir. Daha yüksek derecede tahmin içeren veya karmaşık olan konular veya varsayımlar ve tahminlerin finansal tablolar açısından önemlilik arz ettiği konular ile ilgili açıklamalara Dipnot 2.5’te yer verilmiştir.

Hedef Araç Kiralama ve Servis A.Ş. bünyesinde gerçekleşen detayları Not 1’de belirtilen 2022 yılında gerçekleşen birleşme işlemi, ortak kontrole tabi işletmeleri içeren bir birleşme olup “TFRS 3 İşletme Birleşmeleri” standardı uygulanmamıştır. TFRS’lerde ortak kontrole tabi işletmelerin muhasebeleştirilmesine ilişkin özel bir hüküm bulunmadığından “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standardının 10-12’nci paragraflarında yer verilen hiyerarşi çerçevesinde belirtilen muhasebe politikaları uygulanmıştır. KGK’nın, bu konu ile uygulamalarda görülebilecek muhasebe politikalarına ilişkin farklılıkları gidermek amacıyla almış olduğu 17 Ekim 2018 tarihli ilke kararına uygun muhasebe esasları uygulanmıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları (Devamı)

i) Edinen işletme, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerini birleşme tarihindeki defter değeri üzerinden finansal tablolarına alır. Bu kapsamda aşağıdaki esaslara uyulur:

- Varlık ve yükümlülüklerin, birleşme tarihi itibarıyla ortak kontrolü elinde bulunduran taraf açısından taşıdığı defter değerleri dikkate alınır. Bu itibarla, edinilen işletmenin kendi finansal tablolarında yer alan defter değerlerinin, ortak kontrolü elinde bulunduran ya da daha üst bir ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolardaki defter değerlerinden farklı olması durumunda, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolardaki değerleri esas alınır.

- Yeknesak muhasebe politikalarının uygulanması amacıyla gerekli düzeltmeler yapılır.

- TFRS 3'te öngörülen satın alma yönteminden farklı olarak edinilen işletmenin varlık ve yükümlülükleri, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmez ve edinilen işletmenin birleşme tarihi itibarıyla kendi finansal tablolarında (ya da ortak kontrolü elinde bulunduran veya daha üst bir ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolarda) yer alanlar dışında başka bir varlık veya yükümlülük finansal tablolara alınmaz.

ii) Edinen işletme, varsa kontrol gücü olmayan payların birleşme tarihindeki değerini, bu payların ilgili olduğu varlık ve yükümlülüklerin defter değerinin oransal payı üzerinden ölçer. Kontrol gücü olmayan paylarda, birleşmeden dolayı meydana gelen değişiklikler TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'a uygun şekilde özkaynak işlemi olarak muhasebeleştirilir.

iii) Birleşmeyle bağlantılı olarak katılan maliyetler doğrudan kâr veya zarara yansıtılır.

iv) Edinilen işletmenin geçmiş yıl kârları, diğer kapsamlı gelirleri, kârdan ayrılan yedekleri gibi birleşme öncesi elde ettiği gelir ve giderlerle ilgili özkaynaklarında yer alan kalemler ile edinilen işletmenin benzer kalemleri birleştirilir. Bu kalemlerin birleştirilmesinde, edinilen işletmenin özkaynak kalemlerinin birleşme tarihi itibarıyla ortak kontrolü elinde bulunduran taraf açısından taşıdığı defter değerleri dikkate alınır.

v) Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde şerefiye ortaya çıkmaz.

vi) Birleşmenin pay değişimi yoluyla gerçekleşmesi durumunda:

- Edinen işletme tarafından ihraç edilen paylar nominal değerleri üzerinden gösterilir. Bu paylara ilişkin herhangi bir ihraç primi finansal tablolara alınmaz.
- Edinen işletme tarafından ihraç edilen payların nominal değerleri ile edinilen işletmenin sermayesini temsil eden özkaynak kalemlerinin (ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler gibi) birleşme tarihindeki defter değerleri arasındaki fark "Paylara İlişkin Primler" kalemine yansıtılır.

vii) Birleşmenin pay değişimi dışındaki şekillerde (örneğin; nakden ödeme yapılması, bedelsiz olarak birleşmenin gerçekleşmesi gibi) gerçekleşmesi durumunda:

- Edinilen işletmenin sermayesini temsil eden özkaynak kalemlerinin birleşme tarihindeki defter değerlerinin ödenen bedeli aşması durumunda oluşan fark "Paylara İlişkin Primler" kalemine yansıtılır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları (Devamı)

• Ödenen bedelin edinilen işletmenin sermayesini temsil eden özkaynak kalemlerinin birleşme tarihindeki defter değerlerini aşması durumunda oluşan fark “Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları” kalemine yansıtılır.

viii) Ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilir ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulur.

ix) Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi sonucu edinilen bağlı ortaklığın daha sonradan kontrolünün kaybedilmesi durumunda (ortak kontrole tabi bir işletme birleşmesi işlemi dışında) TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar’ın ilgili hükümleri uygulanır.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif-pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı kullanılmıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar 16 Ağustos 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.1.3 Fonksiyonel ve sunum para birimi

Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”)’dir. Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlıkları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükleri de raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli satış kurundan değerlendirilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan bu kur farkı geliri veya gideri finansal gelirler veya giderler olarak, kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

2.1.4 Konsolidasyona ilişkin esaslar

Tiktak Yeni Nesil Ulaşım Çözümleri ve Araç Kiralama Anonim Şirketi “TikTak” 1 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kurulmuştur. TikTak’ın faaliyet konusu, bireylerin ve kurumların dakikalık araç kiralama ihtiyaçlarını karşılayarak araç paylaşım hizmeti sunmaktır. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Hedef Filo, TikTak’ın %33,35 oranında hissesine sahiptir.

Otonet Motorlu Taşıtlar Anonim Şirketi “Otonet” 20 Ağustos 2013 tarihinde kurulmuştur. Hedef Filo, 05 Nisan 2023 tarihinde, otomobil ve hafif motorlu kara taşıtlarının perakende ticareti alanında faaliyet gösteren, Otonet Motorlu Taşıtlar Anonim Şirketi’nin %48,59’unu temsil eden paylarını satın almıştır.

Tiktak ve Otonet, Hedef Filo’nun önemli etkiye sahip olduğu ancak kontrol veya müşterek kontrolü bulunmayan iştirakleridir. Bu, genellikle yatırım yapılan Şirketin oy haklarının %20 ila %50’sine sahip olduğu durumlarda geçerlidir. İştiraklerdeki yatırımlar, başlangıçta maliyet bedeli ile muhasebeleştirildikten sonra özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Hedef Filo’nun iştiraklerdeki yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup’un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı %		Ana faaliyet
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	
Tiktak A.Ş.	Türkiye	33,35%	33,35%	Kiralama
Otonet Motorlu Taşıtlar A.Ş.	Türkiye	48,59%	-	Satış

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyona ilişkin esaslar (Devamı)

İştiraklerin sonuçları, varlıkları ve borçları, yatırımın veya yatırımın bir kısmının satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırıldığı ve bu durumda aşağıdaki durumlarda muhasebeleştirildiği durumlar haricinde, özkaynak yöntemi kullanılarak bu finansal tablolara dahil edilir. TMS 28 standardındaki özkaynak yöntemine göre, bir iştirak veya iş ortaklığı yatırımı, finansal durum tablosunda ilk olarak maliyet bedeli ile muhasebeleştirilir ve daha sonra Grup'un, iştirakin kâr veya zararındaki ve diğer kapsamlı gelirindeki payını muhasebeleştirmek üzere düzeltilir. Grup'un bir iştirakteki zarar payı, söz konusu iştirak veya iş ortaklığındaki payını aştığında (bu, özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun vadeli menfaatleri içerir), Grup, daha fazla zarardaki payını muhasebeleştirmeye devam etmez. Ek zararlar, yalnızca Grup'un iştiraki adına yasal veya zımni yükümlülükler üstlendiği veya ödemeler yaptığı ölçüde muhasebeleştirilir.

Project EV Elektrikli Araç Kiralama Şarj ve Mobilite Çözümleri Platformu Anonim Şirketi, 14 Nisan 2023 tarihinde, elektrikli araç kiralama platformu olarak kurumların ve bireylerin kendilerine en uygun elektrikli araçlara kolaylıkla ve beklemeden erişim sağlamaları amacıyla, %100 Hedef Filo bağlı ortaklığı olarak kurulmuştur.

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı %		Ana faaliyet
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	
Project Ev Elektrikli Araç Kiralama Şarj ve Mobilite Çözümleri Platformu A.Ş.	Türkiye	100%	-	Kiralama

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması,
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyona ilişkin esaslar (Devamı)

- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

2.1.5 İşletmenin sürekliliği ve finansal tabloların daha iyi anlaşılabilmesi için diğer açıklamalar

Grup'un gelecekte faturalanacak ve iptal edilemeyen operasyonel kira sözleşmelerinden doğacak kısa ve uzun vadeli alacakları TFRS tarafından kabul edilen finansal raporlama standartları gereği bu finansal tablolara dâhil edilmemiştir (Not 5). Bunun yanı sıra, Grup'un finansal tablolarında Duran Varlıklar kalemi içinde yer alan Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkları, bağlı oldukları operasyonel kiralama sözleşmelerinin bitimini müteakiben ikinci el otomobil piyasasında satılmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla tüm kontratlı ileri vadeli gelecek kira tahsilatlarına ilişkin açıklamalar ve diğer analizler Not 5'te yapılmıştır. Dolayısıyla, Grup'un dönen varlıklarıyla kısa vadeli yükümlülüklerinin analizi yapılırken bu unsurların da dikkate alınması gerekmektedir.

Grup'un finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Yönetim Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıkların artık değerlerinin kaydının uygun olup olmadığını periyodik olarak gözden geçirmekte ve artık değer tahmininde değişiklik olması durumunda, bu değişiklik muhasebe tahminindeki değişiklik olarak muhasebeleştirilmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıkların artık değerleri piyasa koşulları göz önünde bulundurularak değiştirilmiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayınlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

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

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

Mayıs 2023'te UMSK, İkinci Adım gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir muafiyet getiren UMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Adım Model Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine UMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

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

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Bu finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır. Aksi belirtilmedikçe bu muhasebe politikaları sunulan her yıl için tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

(a) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, elde tutulan para, bankalarda tutulan mevduat ve orijinal vadesi üç ay veya daha kısa diğer likit ve değerindeki değişim riski önemsiz varlıkları içermektedir (Not 3).

(b) İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere); (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 4).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

(c) Finansal varlıklar ve ticari alacaklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçülmesi

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Bilanço tarihi itibarıyla, riskten korunma muhasebesine dahil olan türev araçlar hariç, gerçeğe uygun değeri özkaynaklar altında muhasebeleştirilen finansal araç bulunmamaktadır.

Ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş maliyetinden taşınır.

Önemsiz tutardaki diğer işletmelerin özkaynaklarına yapılan yatırımlar ise gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(c) Finansal varlıklar ve ticari alacaklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı’nda yer alan “basitleştirilmiş yaklaşım”ı uygulamayı tercih etmiştir.

TFRS 9 Standardı “basitleştirilmiş yaklaşım”ı kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standardı’nda düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardı’nda yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9, “Finansal Araçlar” Standardı’nda “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Grup’un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

(d) Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar, kira süresi bitiminde, birikmiş amortisman sonrası net defter değeri ile stoklara transfer edilir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Not 7).

(e) Ticari borçlar

Belirtilmiş bir faiz oranı olmayan ticari borçlar, etkin faiz yöntemi değerlendirilmiştir (Not 5).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(f) Finansal borçlar

Finansal yükümlülükler, ihraç edilen borçlanma araçları da dahil, oluştukları tarihte, işlem masrafları çıkarıldıktan sonraki gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir. Sonraki dönemlerde ise, etkin faiz yöntemi kullanılarak, itfa edilmiş maliyeti ile ölçülür. Borçlanmalara ilişkin faiz giderleri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir (Not 16).

Grup'un bilanço tarihinden itibaren, bilanço tarihinden sonraki 12 ay için yükümlülüğünü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa, yükümlülükler kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır. Ayrıca bilanço tarihi itibarıyla veya bilanço tarihi öncesinde, alınan kredinin temin eden finansal kuruluş tarafından geri çağırılmasına neden olabilecek; söz konusu kredi sözleşmelerindeki koşulların ihlali durumunda ilgili kredinin uzun vadeye düşen kısmı da kısa vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilir.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama yükümlülükleri

Grup'un esas olarak mülkiyetin tüm risk ve getirilerini üstüne aldığı operasyonel kiralamada kullanılan varlıklara ilişkin kiralama, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden kaydedilir. Her bir kira ödemesi, finansal kiralama borcu üzerinde sabit bir oranın elde edilmesi amacıyla borç ve finansal giderler arasında tahsis edilir. Finansman giderleri, kira dönemi boyunca kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

(g) Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar

Operasyonel kiralamalarda, kiralamanın konusu olan nesnenin ekonomik anlamda sahipliği kiraya verendedir. Motorlu taşıtları kapsayan operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar, yeniden değerlendirme yöntemi ile taşınır. Amortisman, varlığın kullanım ömrü olan, kira kontratı sürelerine dayanan oranlara uygun olarak hesaplanır.

Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi tutar, yeniden değerlendirme sonrasında oluşan değerden, kalıntı değer düşüldükten sonraki tutardır. Kalıntı değer, Grup'un, varlığın ekonomik ömrü sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Kalıntı değerler, kira kontratı başlangıcındaki tahminlere göre belirlenir ve gerekli koşullarda güncellenir. Kalıntı değerlerinin gerçekleşmesi Grup'un uygun piyasa koşullarında araçları satabilmesine bağlıdır (Not 12).

Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların satışından doğan karlar, öz kaynaklar altında muhasebeleştirilen "yeniden değerlendirme fonu"nu" aştığı ölçüde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(g) Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar (Devamı)

Grup, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamada kullandığı varlıklarına, maliyet modeli yerine TMS 16'ya uygun şekilde, yeniden değerlendirme modeli uygulamaya başlamıştır. Piyasa koşullarına göre değerlendirme yapıldığı tarihler itibarıyla, varlıkların gerçeğe uygun değeri, SPK tarafından lisanslandırılmış bağımsız Gruplarca yapılır. Grup yönetimi beklentileri ile, bağımsız değerlendirme sonucunu etkileyen piyasa beklentileri kıyaslanır, sonuçlar değerlendirilir ve muhasebeleştirilir. Değerlemeler, ekonomik koşullar gerektirdikçe yapılır. 30 Haziran 2023 tarihli filo değerlendirme raporu, Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş tarafından hazırlanmıştır. Bağımsız değerlendirme firması, varlığın ölçüm tarihi itibarıyla durumunu göz önüne alarak, piyasa katılımcıları arasındaki düzenli satış işlemlerine bakarak değerlendirme yapmaktadır. Bu değer "Pazar Değeri" olup, bir varlığın alıcı ve satıcı arasında belirli bir tarihte, el değiştirmesi durumunda; satış için gerekli pazar koşullarının sağlanması, tarafların istekli olması ve her iki tarafın da varlıkla ilgili bütün durumlardan haberdar olması koşullarıyla belirlenen, varlığın en olası, nakit el değiştirme değeridir. Değerleme firması yirmi beşin üzerinde veri kaynağından her gün düzenli olarak topladığı araç pazar değerlerini tasnifleyerek ve düzenleyerek piyasa değerini hesaplamaktadır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup filosunda yer alan 13.934 adet araç, değerlendirilmiş olup söz konusu değerlendirme neticesinde 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vergi etkisi dâhil 910.635.372 TL (31 Aralık 2022: 1.497.839.604 TL) yeniden değerlendirme karı "Diğer Kapsamlı Gelirler" altında muhasebeleştirilmiştir. Operasyonel kiralama faaliyetlerinde kullanılan araçların 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla değerlendirme öncesi net defter değeri 4.889.354.821 TL'dir (31 Aralık 2022: 4.289.747.874 TL).

(h) Maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar için tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlara uygun olarak amortisman hesaplanır (Not 13). Maddi duran varlıkların yaklaşık faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Süre (Yıl)
Demirbaşlar	3 - 16 yıl
Demirbaş araçlar	3 - 5 yıl
Operasyonel kiralama konusu araçlar	Kiralama süresine göre ortalama 3 yıl
Özel maliyetler	5 - 10 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, defter değeri ile satış değeri arasında oluşan tutardır ve ilgili dönemde kar veya zarar tablosu içinde esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler hesabında muhasebeleştirilir.

Bakım ve onarım giderleri, gerçekleştikleri dönem kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Eğer ilgili varlıklar için geliştirme veya büyümeye neden oluyorsa, yapılan bakım ve onarım giderleri nadir de olsa aktifleştirilir.

Her bilanço tarihinde, varlıkların kalıntı değerleri ve faydalı ömürleri gözden geçirilir ve eğer uygunsa değiştirilir.

Özel maliyetler, temel olarak aktifleşen yenileme maliyetlerinden oluşup ilgili kiralama döneminden veya ekonomik ömründen kısa olanı üzerinden doğrusal yöntem ile itfa olurlar.

Eğer bir varlığın kayıtlı değeri tahmini geri kazanılabilir değerinden yüksekse, derhal varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilerek değer düşüklüğü gideri kaydedilir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(i) Maddi olmayan duran varlıklar

Bilgisayar yazılım lisansları

İktisap edilen bilgisayar yazılım lisansları, iktisap maliyetleri ve ilgili yazılımları kullanıma hazır hale getirmek için yapılan harcama tutarları ile aktifleştirilir. Bu maliyetler 3 ila 15 yıl arasındaki tahmini faydalı ömürleri boyunca itfa edilirler (Not 15).

(j) Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Kayıtlı değerlerinin geri kazanılamayacağını gösteren olaylar veya değişiklikler olduğunda, amortisman tabi varlıklar, değer düşüklüğü için gözden geçirilirler. Değer düşüklüğü, varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir değerini aşan kısmı kadar kaydedilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplandırılır. Filo kiralama Gruplarındaki her araç nakit getirisi olan bir birimdir ve değer düşüklüğü hesaplaması TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı doğrultusunda hesaplanır.

(k) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönem vergileri

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergiler, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergiler, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır (Not 29).

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü tüm vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanırken ertelenmiş gelir vergisi varlığı, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınmaktadır.

(l) Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Grup, mevcut iş kanunu gereğince emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatı hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir (Not 19).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(m) Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler sermaye olarak sınıflandırılır. Sahip olunan hisseler oranında sermaye artırımını, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüler, ilan edildikleri dönemde kaydedilir (Not 21).

(n) Netleştirme

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, hasılatın dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değeri üzerinden gösterilir.

(o) Nakit akış tablosu

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

(p) Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Ekonomik fayda giriş ve çıkışının olası olması durumunda şarta bağlı varlık ve yükümlülükler finansal tablolarda ifade edilir. İlgili gelir ve giderlerin gerçekleşeceğinin kesin olması durumunda, ilgili varlıklar ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülük olarak değerlendirilmez ve tutarları finansal tablolarda gösterilir (Not 17).

(q) Pay başına kazanç

Türkiye'de, Gruplar, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç/(kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç/(kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına esas ve nispi kazanç arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır. Bununla birlikte Grup'un hisse senetleri borsada ihraç edilmese de ilgili hesaplamalar bu finansal tablolarda sunulmuştur (Not 30).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(r) Hasılatın tanınması

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder.

Grup'un hasılatı motorlu taşıtların kiralaları ile ikinci el araç satışlarından oluşmaktadır.

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Bir hizmet sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına referans olarak kabul edilmektedir.

Kiralama için elde tutulan varlıkların satışı önemli riskler ve varlıkların getirileri alıcıya geçtikten sonra gelir olarak kaydedilmektedir.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

s) Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Grup, kar veya zarar tablosundaki dalgalanmayı azaltmak ve nakit akışlarını daha etkin yönetmek için kur riski ve faiz riskine yönelik çeşitli türev araç kontratlarına taraf olmaktadır.

Türev araçlar, ilk gün ve sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir. Sonraki dönemlerde ortaya çıkan gerçeğe uygun değer farkları, riskten korunma muhasebesi uygulandığı durumlar hariç, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Grup’un hem riskten korunma muhasebesine konu olan hem de gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen türev finansal araçları bulunmaktadır.

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma

Grup, yabancı para cinsindeki iptal edilemez operasyonel kiralama gelirlerinden doğan operasyonel kiralama alacaklarıyla (riskten korunma kalemi), yabancı para cinsinden kredilerine (riskten korunma aracı) ilişkin kur riskini gerçeğe uygun değerinden koruma muhasebesine tabi tutmaktadır. Riskten korunma kalemindeki kur riski kaynaklı gerçeğe uygun değer değişiklikleri, bilançoda aktif ya da pasif olarak “Kesin taahhüt - riskten korunma muhasebesi” hesabında (Not 9), kar veya zarar tablosunda ise finansal gelir ve giderler bölümünde belirtilen ilgili kar ya da zararları (Not 27) ile birlikte muhasebeleştirilir. Riskten korunma kalemindeki gerçeğe uygun değer değişiklikleri kar veya zarar tablosunda finansal gelir ya da gider olarak kaydedilir.

Nakit akış riskinden korunma

Nakit akışı riskinden korunma muhasebesinde, riskten korunma aracı olarak belirlenen finansal varlık veya yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin etkin kısmı, özkaynaklar altındaki nakit akışı riskinden korunma muhasebesi fonunda muhasebeleştirilir. Etkin olmayan kısım ise kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Özkaynaklar altındaki fonda biriken tutarlar, riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemlerde gelir tablosunda sınıflandırılır.

Grup, finansal risk yönetimi stratejilerine göre değişken faizli krediler için TFRS 9 kapsamında riskten korunma muhasebesi uygulamaktadır. Bu borçlanmalar, riskten korunma kalemi olarak belirlenmiş ve borçlanmaların ödeme tarih ve tutarlarına bire bir karşılık gelen sabit faiz oranı takas işlemleri ise, riskten korunma aracı olarak belirlenmiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(t) Raporlama döneminden sonraki olaylar

Grup, raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo notlarında açıklanır (Not 33).

(u) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup sadece Türkiye’de operasyonel kiralama alanında faaliyet gösterdiğinden dolayı, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, *faaliyet bölümü* bulunmamaktadır.

(v) Kiralama muhasebesi

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(v) Kiralama muhasebesi (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- c) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- d) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(v) Kiralama muhasebesi (Devamı)

Kira yükümlülüğü (Devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(v) Kiralama muhasebesi (Devamı)

Kira yükümlülüğü (Devamı)

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Grup - kiralayan olarak

Grup’un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı operasyonel kiralama değildir. Operasyonel kiralamalarda, kiralanan varlıklar, bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Grup, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardını uygulayarak dağıtır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve muhasebe politikalarının uygulanmasında verilen kararlar

Ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı

Müşterilerin gerekli ödemeleri gerçekleştirememesinden kaynaklanacak zararları karşılamak için, Grup ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı hesaplamaktadır (Not 5).

Finansal varlıklara ilişkin karşılık, finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zararları (BKZ) için itfa edilmiş maliyet üzerinden muhasebeleştirilir. Grup, ticari alacaklar için basitleştirilmiş yaklaşımı kullanarak beklenen kredi zararlarını ölçmektedir. Bu yaklaşım, işletmelerin beklenen kredi zararlarını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit olarak ölçmesine olanak tanır. Basitleştirilmiş yaklaşım, bir işletmenin kredi riskindeki değişiklikleri izlemesini gerektirmez, bunun yerine işletmenin, mevcut makroekonomik beklentilere göre ayarlanmış geçmiş temerrüt ve geri kazanım deneyimlerini kullanarak her raporlama tarihinde ömür boyu beklenen zarar karşılıklarına dayalı bir muhasebeleştirme gerektirir.

Grup, şüpheli hesaplar için ayrılan karşılık tutarını ve şüpheli hesaplar karşılığını azaltan herhangi bir olay meydana gelirse, şüpheli hesaplar karşılığının iptali tutarını kâr veya zararda muhasebeleştirir. Bir finansal varlığın defter değeri, Grup'un finansal varlığın tamamını veya bir kısmını geri kazanmak için makul bir beklentisi olmadığında, şüpheli hesaplar karşılığından düşülür.

Grup, ticari alacakları için 30 Haziran 2023 itibarıyla 40.568.398 TL (31 Aralık 2022: 43.699.026 TL) tutarında değer düşüklüğü hesaplamış ve muhasebeleştirmiştir (Not 5).

Satış ve geri kiralama işlemleri

Bir satış ve geri kiralama işlemi, bir varlığın satışını ve yine aynı varlığın geri kiralınmasını içerir. Bir satış ve geri kiralama işleminin muhasebeleştirme yöntemi, ilgili kiralama işleminin çeşidine bağlıdır.

Bir satış ve geri kiralama işleminin finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı gelir olarak muhasebeleştirilmez. Bunun yerine, sözü edilen gelir ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve muhasebe politikalarının uygulanmasında verilen kararlar

Satış ve geri kiralama işlemleri (Devamı)

Geri kiralama işlemi bir finansal kiralama ise, yapılmış olan işlem, kiralanın varlık işlemin teminatı olarak değerlendirilir. Bu nedenle, ilgili varlığın defter değerini aşan satış gelirler gelir tablosunda muhasebeleştirilmez. Satış işlemine konu olan araç bilanço dışına alınmaz ve sağlanan finansman finansal yükümlülük olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralaması ile sonuçlanan geri kiralama işleminin faaliyet kiralaması ile sonuçlanması durumunda ise faaliyet kiralaması muhasebesi yapılır, bu şekilde sonuçlanan işlem bulunmamaktadır.

Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını ancak gelecekte bir vergi geliri doğurma sonucu muhtemel ise muhasebeleştirilmektedir. Eğer bu beklenti karşılanamayacaksa ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılmaktadır. Grup, eğer gelecekte vergi gelirinin gerçekleşmesi muhtemel ise kullanılmayan vergi zararlarından, vergi indirimlerinden ve diğer geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratmaktadır.

Olağan iş sürecinde, nihai vergi sonucu belirsiz olan birçok işlem ve hesaplama bulunmaktadır ve gelir vergisi karşılığını belirleyebilmek için önemli değerlendirmeler yapılması gerekmektedir. Grup, olası vergi konularında ödenecek ek vergi borcu olup olmayacağı tahminlerine dayanarak vergi yükümlülüklerini muhasebeleştirilmektedir. Bu hususlardaki nihai vergi sonucu en başta kaydedilen tutardan farklı olduğunda, söz konusu farklar tespitlerin yapıldığı dönemdeki cari ve ertelenmiş gelir vergilerine etki etmektedir. Bu çerçevede Grup'un, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 1.178.101.331 TL tutarında ertelenmiş vergi yükümlülüğü bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 879.318.125 TL).

Kalıntı değer (ikinci el değeri)

Araçların kiralama dönemi sonundaki kalıntı değeri, Grup tarafından varlıkların ilk muhasebeleştirilmesinde (kiralama süresi sonunda tahmini ikinci el piyasa değeri olarak) tahmin edilmektedir. Kiralama süresi sonunda gerçek piyasa fiyatından farklı olabilir ve piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer esas olarak dış faktörlerden etkilenir, ancak bu etkileri azaltmak için Grup çeşitli prosedürler uygulamaktadır. İkinci el değerleri, Grup yönetimi tarafından oluşturulmuş bir komite ile sık sık değerlendirilir, değerlendirmede hem bağımsız veriler hem de içsel veriler kullanılır. Sıfır araçların tedariki, tüketici tercihleri, ekonomik krizler, pandemi, döviz kurları, hükümet politikaları ve genel makro ekonomik koşullar gibi dış faktörler kalıntı değeri etkileyen başlıca etmenler olarak belirlenmiştir. Bu etmenler Grup politikaları ve istatistiki modellemeler ile yönetilmektedir. Grup, ayrıca farklı marka ve modellere yatırım yaparak, marka riski konsantrasyonundan kaçınır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Marka konsantrasyonu

Grup'un operasyonel kiralama konusu araçlarının marka konsantrasyonu aşağıdaki gibidir:

Marka	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Renault	18,9%	20,4%
Hyundai	17,8%	14,8%
Toyota	13,7%	13,9%
Volkswagen	10,6%	12,3%
Fiat	9,3%	10,7%
Peugeot	4,0%	3,5%
Ford	3,7%	4,2%
Skoda	3,1%	2,9%
Citroen	3,0%	2,5%
Audi	2,4%	2,3%
Diğer	13,5%	12,5%
Toplam	100%	100%

3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit		
- Vadeli mevduatlar	208.908.098	301.925.636
- Vadesiz mevduatlar	109.355.007	35.882.314
Toplam	318.263.105	337.807.950

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un, alınan banka kredilerine karşılık bloke banka mevduatları 5.783.395 TL'dir (31 Aralık 2022: 12.922.164 TL).

Grup'un bankalardaki mevduatları üzerinden hesaplanan beklenen kredi zarar tutarı önemsiz olduğu için muhasebeleştirilmemiştir.

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Kasa ve bankalar	318.263.105	147.738.222
Eksi: Bloke mevduat	(5.783.395)	(24.694.395)
Toplam	312.479.710	123.043.827

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 31'de açıklanmıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Alacaklar			
	Kısa vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
İştirakler				
Tiktak Yeni Nesil Ulaşım				
Çözümleri ve Araç				
Kiralama Anonim Şirketi	182.543.814	-	115.515.929	-
Otonet Motorlu Taşıtlar Anonim Şirketi	-	15.149.393	-	-

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Borçlar			
	Kısa vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
<u>İştirakler</u>				
Otonet Motorlu Taşıtlar Anonim Şirketi	3.632.242	-	-	-

İlişkili taraflarla olan işlemler

	1 Ocak – 30 Haziran 2023					
	Kiralama gelirleri	Araç satış gelirleri	Komisyon giderleri	Yansıtma gelirleri	Yansıtma giderleri	İkinci el araç satış gelir paylaşımı giderleri
<u>İştirakler</u>						
Tiktak Yeni Nesil Ulaşım Çözümleri ve Araç Kiralama Anonim Şirketi	165.104.650	-	-	106.744.819	(2.229.111)	(57.347.756)
Otonet Motorlu Taşıtlar Anonim Şirketi	-	164.425.127	(6.954.434)	-	(4.939.969)	-

1 Ocak – 30 Haziran 2022							İkinci el araç satış gelir paylaşımı giderleri
	Kiralama gelirleri	Kiralama giderleri	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Yansıtma gelirleri	Yansıtma giderleri	
<u>İştirakler</u>							
Tiktak Yeni Nesil Ulaşım Çözümleri ve Araç Kiralama Anonim Şirketi	76.434.877	-	-	-	57.585.081	(3.163.822)	(37.872.878)

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst düzey yöneticiler; yönetici direktör ve direktörlerden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar ile yönetim kurulu üyelerine sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	26.080.797	102.555.551
Toplam	26.080.797	102.555.551

Üst yönetime sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli ücret ve benzeri faydalardan oluşmaktadır.

5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	88.597.321	43.112.175
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	182.543.814	115.515.929
Şüpheli alacaklar	53.838.009	56.917.883
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(40.568.398)	(43.699.026)
Toplam	284.410.746	171.846.961

Ticari alacakların ortalama vade süresi 7 gündür (31 Aralık 2022: 7 gün).

Ticari alacak yaşlandırması

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	15.162.348	16.951.398
3-6 ay	231.908	411.365
6 aydan fazla	2.331.066	266.301
Toplam	17.725.322	17.629.064

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak	43.699.026	48.318.361
Karşılık iptalleri (Not 24)	(4.343.913)	(14.254.120)
Karşılık giderleri	779.481	8.381.919
Beklenen kredi zararı karşılığı	433.804	1.252.866
	40.568.398	43.699.026

Grup'un iptal edilemez operasyonel kiralama kontratlarına dayalı ileriki dönemlere ait alacakları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Avro	TL	Toplam
1 yıl içerisinde	11.370	1.007.000.850	1.007.012.220
1-2 yıl	-	517.828.708	517.828.708
2-3 yıl	-	148.001.654	148.001.654
3 yıldan fazla	-	147.280	147.280
Toplam	11.370	1.672.978.492	1.672.989.862

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler 25,8231 TL = 1 ABD Doları ve 28,1540 TL = 1 Avro döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

31 Aralık 2022	Avro	TL	Toplam
1 yıl içerisinde	25.972	889.371.852	889.397.824
1-2 yıl	-	432.751.208	432.751.208
2-3 yıl	-	208.569.045	208.569.045
3 yıldan fazla	-	38.164.568	38.164.568
Toplam	25.972	1.568.856.673	1.568.882.645

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un sahip olduğu döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler 18,6983 TL = 1 ABD Doları ve 19,9349 TL = 1 Avro döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

Ticari Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Araç ve servis tedarikçileri	308.072.398	208.125.365
Sigorta Şirketleri	71.822.490	32.832.039
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	3.632.242	-
Toplam	383.527.130	240.957.404

Ticari borçlar araç alımı, tamir, bakım masrafları ve sigorta giderlerinden kaynaklanan borçlardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ödeme vadesi 45 gündür (31 Aralık 2022: 45 gün). Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 31'de verilmiştir.

6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	15.149.393	-
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	1.943.290	942.725
Personelden alacaklar	5.003	277.000
Diğer	963.624	18.900
Toplam	18.061.310	1.238.625
Kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	17.930.237	17.440.218
Diğer	449.896	3.618.597
Toplam	18.380.133	21.058.815

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İştirak alım avansı (*)	-	15.085.000
Toplam	-	15.085.000

(*) Satın alma işlemlerinin tamamlanması sonrasında bakiye iştirakler altına sınıflandırılmıştır.

7 - STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Stoklar (*)	83.994.943	38.852.718
Toplam	83.994.943	38.852.718

(*) Kiralama kontratı bitmiş olan araçlar satışa hazırlık sürecinden başlayarak "Operasyonel kiralama kullanan varlıklar" altından stoklar hesabına sınıflandırılır (Not 12).

8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Trafik sigortası giderleri	35.259.714	29.021.898
Kasko giderleri	24.677.521	3.341.146
Peşin ödenmiş borçlanma giderleri	24.320.455	15.539.330
Verilen avanslar	7.996.830	9.774.488
Bilgi teknolojileri giderleri	5.285.292	3.873.052
Pazarlama ve satış giderleri	798.332	10.637
Diğer	929.473	859.933
Toplam	99.267.617	62.420.484

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9 - TÜREV ARAÇLAR

a) Kesin Taahhüt-riskten korunma muhasebesi hesabı

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kesin taahhüt - riskten korunma	102.859	148.824
Toplam	102.859	148.824

Grup'un politikası ileride doğacak kiralama alacaklarına ait kesin taahhütlere ilişkin tüm önemli kur risklerini koruma altına almaktır.

Grup'un kur riski yönetim stratejisine uygun olarak gelecekteki yabancı para kredilerden kaynaklanan kur riski yabancı para cinsinden kiralama alacakları ile koruma altına alınmıştır.

Grup kiralamalara konu olan araçlarının satın alımlarının bir kısmını yabancı para cinsinden kredilerle finanse etmiştir. İptal edilemeyen nitelikteki kiralama sözleşmelerinden doğan, yabancı para cinsindeki operasyonel kiralama alacaklarını, bu krediler ile eşleştirerek gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Bu muhasebenin bir sonucu olarak, yabancı para cinsinden kiralama alacaklarının kur farkından kaynaklanan gerçeğe uygun değer değişimi ile bu alacakları finanse eden yabancı para cinsinden kredilerin kur farklarını eşleştirebilmekte ve kur riskini bu şekilde etkin bir şekilde koruma altına almaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla türev finansal araçlar aşağıdaki gibidir:

b) Türev finansal araçlar

Riskten korunma muhasebesine konu olan türev finansal araçlar

Grup, finansal risk yönetimi stratejisinin bir parçası olarak, değişken faizli krediler için TFRS 9 kapsamında riskten korunma muhasebesi uygulamaya başlamıştır. Bu borçlanmalar, riskten korunan kalem olarak belirlenmiş ve bu işlemlere birebir karşılık gelen (değişken faizi sabit faize çeviren) faiz oranı takas işlemleri (IRS), riskten korunma aracı olarak belirlenmiştir. İşleme konu olan kalemlerin vadeleri ve nakit akışları birbiriyle eşleştiği için etkin olmayan kısım ölçülmemiştir. Etkin kısım, diğer kapsamlı gelirler altında (nakit akış riskinden korunma fonu olarak) muhasebeleştirilir. Etkin kısım, borçlanmaların faiz ödemeleri gerçekleştiğinde diğer kapsamlı gelirden kar veya zarar tablosunda transfer edilir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen toplam nakit akış riskinden korunma rezervi vergi etkisi sonrası 3.822.708 TL'dir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9- TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

b) Türev finansal araçlar (Devamı)

Riskten korunma muhasebesine konu olan türev finansal araçlar (Devamı)

Varlık	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Nominal değeri	Gerçeğe uygun değer	Nominal değeri	Gerçeğe uygun değer
Faiz takası işlemleri	333.258.051	5.272.648	276.997.128	2.448.021
Total		5.272.648		2.448.021

Yükümlülük	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Nominal değeri	Gerçeğe uygun değer	Nominal değeri	Gerçeğe uygun değer
Faiz takası işlemleri	24.302.643	1.007.670	84.273.598	2.961.429
Total		1.007.670		2.961.429

10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Hisse senedi yatırımları (**)	3.803.563	1.010.280
Kur korumalı mevduatlar (*)	2.869.914	1.949.255
Özel kesim bonoları	1.880.440	500.000
Toplam	8.553.917	3.459.535

(*) Grup 10 Mayıs 2023 tarihinde 51.936 Avro'sunu, açılış günü kuruyla TL karşılığı 1,113,135 %28,00 faiz ve 92 gün vade ile (10 Ağustos 2023) kur korumalı mevduata dönüştürmüştür.

(*) Grup 24 Mayıs 2023 tarihinde 50.000 Avro'sunu, açılış günü kuruyla TL karşılığı 1,072,800 %35,00 faiz ve 92 gün vade ile (24 Ağustos 2023) kur korumalı mevduata dönüştürmüştür.

(**) Tüm finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal yatırım olarak ölçülmüş ve sınıflandırılmıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLAR

Hedef Filo, Tiktak ve Otonet'e yapmış olduğu yatırımları özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Tiktak'ın %33,35'ine sahiptir. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Tiktak'ın özet finansal bilgileri detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	70.344.647	91.562.457
Duran varlıklar	219.682.528	233.497.351
Toplam varlıklar	290.027.175	325.059.808
Kısa vadeli yükümlülükler	(446.062.767)	(216.093.965)
Uzun vadeli yükümlülükler	(49.745.712)	(201.919.263)
Ödenmiş Sermaye	(65.595)	(65.595)
Hisse Senetleri İhraç Primleri	(26.970.405)	(26.970.405)
Geçmiş Yıllar Karları	119.989.420	(13.109.505)
Dönem Net Zararı /(Karı)	112.827.884	133.098.925
Toplam kaynaklar	(290.027.175)	(325.059.808)
Dönem zararı	(112.827.884)	(133.098.925)
Grup'un iştirak payı	33,35%	33,35%
İştirak zararından alınan pay	-	(20.864.385)
İştirak paylarının defter değeri	-	-

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hasılat	25.021.827	522.790.661

Hedef Filo, 4 Nisan 2023 tarihinde paylarını satın almış olduğu Otonet'in, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %48,59'una sahiptir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Otonet'in özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023
Dönen varlıklar	51.331.570
Duran varlıklar	2.182.472
Toplam varlıklar	53.514.042
Kısa vadeli yükümlülükler	(34.265.204)
Uzun vadeli yükümlülükler	(1.812.507)
Ödenmiş Sermaye	(1.000.000)
Geri Ödenmiş Paylar	252.622
Hisse Senetleri İhraç Primleri	(188.994)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(486.180)
Geçmiş Yıllar Karları	13.331.179
Dönem Net Zararı /(Karı)	(2.682.600)
Toplam kaynaklar	(53.514.042)
Dönem karı	2.682.600
Grup'un iştirak payı	49,00%
İştirak karından alınan pay	8.472.313
İştirak paylarının defter değeri	8.472.313

	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Hasılat	1.141.060.432

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12 - FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

Maliyet değeri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Açılış	6.215.009.333	3.502.007.336
Girişler	1.009.207.908	631.789.709
Değer düşüş karşılığı iptali (Not 24)	(895.571)	171.311
Yeniden değerlendirme artışları	1.153.372.655	-
Çıkışlar	(519.336.515)	(473.1s62.157)
Toplam maliyet	7.857.357.810	3.660.806.199
<u>Birikmiş amortismanlar</u>		
Açılış	(81.731.797)	(122.906.610)
Dönem gideri (Not 22)	(8.506.881)	(5.571.075)
Yeniden değerlendirme azalışları	(15.078.440)	-
Çıkışlar	29.400.583	36.005.231
Toplam birikmiş amortismanlar	(75.916.535)	(92.472.454)
Stoklara transferler (Not 7)	(83.994.943)	(25.384.235)
Net defter değeri	7.697.446.332	3.542.949.510

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	29.161.423	15.596.419	3.657.875	48.415.717
Alımlar	9.004.736	1.037.805	-	10.042.541
Çıkışlar	(9.285.875)	-	-	(9.285.875)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	28.880.284	16.634.224	3.657.875	49.172.383

Birikmiş amortismanlar

1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(391.578)	(10.058.609)	(3.114.817)	(13.565.004)
Dönem gideri (Not 23)	(510.967)	(2.037.200)	(174.140)	(2.722.307)
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(902.545)	(12.095.809)	(3.288.957)	(16.287.311)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	27.977.739	4.538.415	368.918	32.885.072

Maliyet Değeri	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	34.315.852	14.193.505	3.686.959	52.196.316
Alımlar	1.398.412	674.966	-	2.073.378
Çıkışlar	(5.160.736)	(19.085)	-	(5.179.821)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	30.553.528	14.849.386	3.686.959	49.089.873

Birikmiş amortismanlar

1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.478.918)	(7.789.642)	(2.674.553)	(12.943.113)
Dönem gideri (Not 23)	(146.523)	(1.059.774)	(209.782)	(1.416.079)
Çıkışlar	2.234.286	16.636	-	2.250.922
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(391.155)	(8.832.780)	(2.884.335)	(12.108.270)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	30.162.373	6.016.606	802.624	36.981.603

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklara ait amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında sınıflandırılmıştır (Not 23).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlığı, Grup'un kiracı olarak ofis kiralamasından doğan uzun vadeli kira yükümlülükleri ve kısa dönemli araç kiralaması yükümlülüklerinden oluşmaktadır. Kiralama sözleşmesinin başlangıcında Grup, bir kira yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığı muhasebeleştirir. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta kiralama yükümlülüğü tutarı artı kiracı tarafından katlanılan ilk doğrudan maliyetler ile ölçülür. Maliyet modelinde bir kullanım hakkı varlığı, kiralama maliyetinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü indirilerek ölçülür. 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım Hakkı Varlıkları	Binalar	Motorlu Taşıtlar	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2023	11.437.344	-	11.437.344
Alımlar	-	7.124.343	7.124.343
Çıkışlar	-	-	-
30 Haziran 2023	11.437.344	7.124.343	18.561.687
Birikmiş Amortisman			
1 Ocak 2023	(8.992.130)	-	(8.992.130)
Cari dönem amortismanı (Not 23)	(1.453.752)	-	(1.453.752)
Çıkışlar	-	-	-
30 Haziran 2023	(10.445.882)	-	(10.445.882)
Net Defter Değeri	991.462	7.124.343	8.115.805

Kullanım Hakkı Varlıkları	Binalar	Motorlu Taşıtlar	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2022	11.437.345	14.619.583	26.056.928
Alımlar	-	15.285.317	15.285.317
Çıkışlar	-	(23.224.150)	(23.224.150)
30 Haziran 2022	11.437.345	6.680.750	18.118.095
Birikmiş Amortisman			
1 Ocak 2022	(6.896.234)	-	(6.896.234)
Cari dönem amortismanı (Not 23)	(1.047.948)	-	(1.047.948)
Çıkışlar	-	-	-
30 Haziran 2022	(7.944.182)	-	(7.944.182)
Net Defter Değeri	3.493.163	6.680.750	10.173.913

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Bilgisayar Yazılım Lisansları</u>	<u>Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri</u>	<u>Şerefiye (*)</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	24.486.085	-	-	24.486.085
Alımlar	6.688	2.516.421	17.738	65.865.616	68.406.463
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.688	27.002.506	17.738	65.865.616	92.892.548
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(21.164.882)	-	-	(21.164.882)
Dönem gideri (Not 23)	-	(2.215.989)	-	-	(2.215.989)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi		(23.380.871)			(23.380.871)
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	6.688	3.621.635	17.738	65.865.616	69.511.677

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Bilgisayar Yazılım Lisansları</u>	<u>Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	24.060.615	-	24.060.615
Alımlar	-	177.004	-	177.004
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	24.237.619	-	24.237.619
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(20.070.617)	-	(20.070.617)
Dönem gideri (Not 23)	-	(53.715)	-	(53.715)
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(20.124.332)	-	(20.124.332)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	-	4.113.287	-	4.113.287

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan varlıkların itfa payları genel yönetim giderleri altında sınıflandırılmıştır (Not 23).

(*) Hedef Filo, 5 Nisan 2023 tarihinde, otomobil ve hafif motorlu kara taşıtlarının perakende ticareti alanında faaliyet gösteren, Otonet Motorlu Taşıtlar Anonim Şirketi'nin %48,59'unu temsil eden paylarını satın almıştır.

Satın alım işlemine ilişkin 5 Nisan 2023 tarihli bilançoların değerlendirme çalışmaları devam etmektedir. Bu kapsamda, söz konusu satın alım işlemi, 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri Standardı" hükümleri çerçevesi altında provizyonel olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 kapsamında, provizyonel olarak muhasebeleştirilen tutarlarda müteakip dönemde değerlendirme çalışmaları sonuçlarından dolayı oluşacak olan farklar gelecek dönemin konsolide finansal tablolarında değerlendirilecektir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

İktisap edilen varlık ve yükümlülüklerin TFRS 3 kapsamında provizyonel olarak kullanılan gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Toplam tanımlanabilir net varlıkların gerçeğe uygun değeri (provizyonel)	8.472.313
Toplam satın alma bedeli	74.337.929
Şerefiye	65.865.616

16 - FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Orijinal Para Birimi	TL	Faiz Oranı (%)	Orijinal Para Birimi	TL	Faiz Oranı (%)
Avro Krediler	-	-	-	1.134	22.540	2,64%
TL Krediler	123.839.940	123.839.940	24,26%	163.695.870	163.695.870	33,01%
		123.839.940			163.718.410	

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Orijinal Para Birimi	TL	Faiz Oranı (%)	Orijinal Para Birimi	TL	Faiz Oranı (%)
Avro Krediler	531.208	14.955.629	2,64%	277.963	5.526.344	2,64%
TL Krediler	1.449.943.315	1.449.943.315	34,52%	11.365.507.763	1.365.507.763	31,51%
		1.464.898.944			1.371.034.107	

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Orijinal Para Birimi	TL	Faiz oranı (%)	Orijinal Para Birimi	TL	Faiz oranı (%)
Avro Krediler	-	-	-	669.269	7.779.793	2,64%
TL Krediler	794.094.244	794.094.244	32,70%	898.386.302	898.386.301	29,86%
		794.094.244			906.166.094	

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka borçlanmalarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
2 yıl içerisinde ödenecek	639.222.322	629.551.173
2-3 yıl içerisinde ödenecek	144.234.885	213.017.015
3-4 yıl içerisinde ödenecek	10.637.037	63.597.906
Toplam	794.094.244	906.166.094

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Finansman nakit girişleri	Nakit olmayan değişimler		30 Haziran 2023
			Finansman nakit çıkışları	Faiz tahakkukları ve diğer nakit olmayan etkiler	
Banka kredileri	2.440.918.612	754.285.425	(753.991.937)	(24.096.192)	2.417.115.909
	2.440.918.612	754.285.425	(753.991.937)	(24.096.192)	2.417.115.909

	1 Ocak 2022	Finansman nakit girişleri	Nakit olmayan değişimler		30 Haziran 2022
			Finansman nakit çıkışları	Faiz tahakkukları ve diğer nakit olmayan etkiler	
Banka kredileri	1.882.265.165	910.733.220	(757.522.906)	11.924.252	2.047.399.731
	1.882.265.165	910.733.220	(757.522.906)	11.924.252	2.047.399.731

Banka kredilerinin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Finansal yükümlülükler	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Taşınan değer	Gerçeğe uygun değer	Taşınan değer	Gerçeğe uygun değer
Krediler	2.417.115.909	3.336.368.479	2.440.918.612	3.364.353.319

d) Kiralama işlemlerinden borçlanmalar

Aşağıdaki tabloda açıklanan borçlar, yalnızca Grup'un operasyonları için kullanılan ofis binası ve araçları için faaliyet kiralaması sözleşmelerinden doğan kullanım haklarına ait borçlarını içerir (Not 14). 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	10.706.887	2.116.247
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	129.711	1.633.011
	10.836.598	3.749.258

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2023	2022
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	3.749.258	21.613.331
Dönem içinde yapılan ödemeler	(2.991.960)	(25.173.825)
Yeni borçlanmalar (araç kiralamaları)	7.124.343	15.285.317
Faiz giderleri	2.954.957	400.169
Dönem sonu bakiyesi, 30 Haziran	10.836.598	12.124.992

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinin tamamı ilişkili olmayan Gruplara yapılan sözleşmelerdir. Ofis kiralaması işleminde kullanılan iskonto oranı %21'dir. Araç kiralaması sözleşmeleri ise 6 aylık olması nedeniyle iskonto etkisi önemsizdir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

a) İhraç edilmiş finansman bonoları ve tahviller

Grup, 8 Aralık 2022, 13 Mart 2023, 6 Nisan 2023 ve 31 Mayıs 2023 tarihlerinde sırası ile, 131.600.000 TL, 100.000.000 TL, 50.000.000 TL ve 150.000.000 TL nominal değerli, faiz oranları %39,50, %36,00, %35,00 ve %49,00 olan ve vadeleri 8 Aralık 2023, 14 Mart 2025, 29 Eylül 2023 ve 29 Eylül 2023 olan bonoları ihraç etmiştir. (2022: Grup 8 Aralık 2022 tarihinde 121.050.000 TL ve 131.600.000 TL nominal değerli, sırası ile faiz oranları %32,50 ve %39,50 olan ve vadeleri 31 Mayıs 2023 ve 8 Aralık 2023 olan bonoları ihraç etmiştir).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ihraç edilmiş tahvil ve bonolarının detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli bonolar	370.769.392	255.925.578
Uzun vadeli tahvillerin kısa vadeli kupon ödemeleri (*)	10.750.685	-
Uzun vadeli tahviller	100.000.000	-
	481.520.077	255.925.578

(*) İlgili bakiye finansal tablolarda Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları tutarı içinde gösterilmektedir.

İhraç edilmiş finansman bonolarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	255.925.578	-
Dönem içi nakit girişi	295.275.000	255.925.578
Tahakkuktaki değişim	70.124.016	-
Dönem içi nakit çıkışı	(139.804.517)	-
Dönem sonu bakiyesi	481.520.077	255.925.578

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Koşula bağlı yükümlülükler**

	30 Haziran 2023				31 Aralık 2022			
	USD	Avro	TL	TL karşılığı	USD	Avro	TL	TL karşılığı
Grup tarafından verilen teminatlar:								
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	4.688.122.110	4.688.122.110	-	-	3.212.563.412	3.212.563.412
Teminat	-	-	19.893.959	19.893.959	-	-	26.585.757	26.585.757
Rehin (*)	-	-	4.668.228.151	4.668.228.151	-	-	3.185.977.655	3.185.977.655
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen								
Ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen	-	-	-	-	-	-	-	-
3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatlarını toplam tutarı	-	-	4.688.122.110	4.688.122.110	-	-	3.212.563.412	3.212.563.412

(*) Faaliyet kiralamasına konu varlıklar alınan krediler karşılığında bankalara teminat olarak verilmiştir.

Grup'un vermiş olduğu diğer Teminat, İpotek ve Rehin'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %0'dır.

b) Koşula bağlı varlıklar

Grup, operasyonel kiralama işlemleri için müşterilerinden almış olduğu teminat mektuplarının toplamı 548.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 476.000 TL).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18 - ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait araç kira gelirleri	70.792.554	40.611.673
Alınan avanslar	23.066.040	20.365.618
	93.858.594	60.977.291

19 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	5.550.871	3.295.701
Personele ödenecek borçlar	-	209.627
	5.550.871	3.505.328

b) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	2.902.593	2.205.354
	2.902.593	2.205.354

Kullanılmayan izin karşılığı hareket tablosu:	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	2.205.354	1.404.815
Dönem içi ayrılan karşılık	1.444.388	632.252
Ters çevrilen karşılık	(747.149)	(326.083)
Kapanış bakiyesi	2.902.593	1.710.984

c) Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	4.523.075	1.146.227
	4.523.075	1.146.227

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve zorunlu sebeplerden dolayı ilişkisi kesilen veya emekli olan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

c) Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde Grup'un ödemesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılmaktadır. Yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı (%)	0,01	3,87
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	84	84

Temel varsayım, kıdem tazminatı tavanının, her sene enflasyon oranında artacağıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oran olacaktır. Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı altı aylık dönemlerde yeniden belirlendiği için 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL (1 Temmuz 2022: 15.371,40 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak	1.146.227	1.048.528
Hizmet gideri	1.085.923	283.021
Faiz maliyeti	806.962	285.974
Dönem içinde ödenen tazminatlar	(3.574.110)	(325.382)
Aktüeryal kayıp	5.058.073	828.955
30 Haziran kapanış bakiyesi	4.523.075	2.121.096

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelir tahakkukları (*)	8.456.938	4.442.391
İndirilecek KDV	110.608	17.062.283
Toplam	8.567.546	21.504.674

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	15.634.220	2.565.960
Personel prim tahakkuku	11.259.040	12.074.310
Dava karşılıkları	5.083.264	4.089.933
Danışmanlık gideri tahakkuku	4.676.358	-
Diğer fatura ve gider karşılıkları	1.515.805	139.598
Toplam	38.168.687	18.869.801

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde, dava karşılıkları hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak Bakiyesi	4.089.933	3.015.288
Ayrılan ilave karşılıklar (Not 24)	993.331	119.077
30 Haziran kapanış bakiyesi	5.083.264	3.134.365

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde, personel prim tahakkuku hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak Bakiyesi	6.456.142	9.573.758
Dönem Gideri / (Geliri)	11.259.040	6.456.142
Ödenen Prim	(6.456.142)	(9.573.758)
30 Haziran kapanış bakiyesi	11.259.040	6.456.142

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla beheri 1 TL olan 248.624.740 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 248.624.740).

Grup'un ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2022	
	Tutarı	(%) Pay	Tutarı	(%) Pay
Önder Erdem	124.312.370	50	124.312.370	50
Ersan Öztürk	124.312.370	50	124.312.370	50
Nominal sermaye	248.624.740	100	248.624.740	100
Toplam sermaye	248.624.740		248.624.740	
Enflasyon düzeltmesi	334.748		334.748	
Yeniden düzeltilmiş sermaye	248.959.488		248.959.488	

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Grup sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Grup sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler 88.358 TL'dir (31 Aralık 2022: 88.358 TL).

Özsermaye düzeltmeleri, sermayeye yapılan nakit ödemeleri 1 Ocak 2005 tarihindeki satın alma gücü ile yeniden değerlendirme etkilerini temsil etmektedir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
2. el araç satış gelirleri	886.158.620	676.025.244
Araç kiralama gelirleri	687.240.123	376.114.204
Toplam	1.573.398.743	1.052.139.448
Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Satılan araçların maliyeti	513.133.620	444.288.495
Tamir ve bakım giderleri	54.380.348	29.315.644
Sigorta giderleri	49.258.633	17.631.960
Motorlu taşıt vergisi giderleri	28.542.581	19.101.358
İkame araçlar giderleri	21.949.354	19.157.778
Lastik giderleri	12.115.096	7.455.975
Amortisman giderleri (Not 12)	8.506.881	5.571.075
Diğer	11.491.351	7.979.271
Toplam	699.377.864	550.501.556

23 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Personel giderleri	80.627.069	45.466.944
Haberleşme ve bilgi işlem giderleri	11.218.162	6.035.939
Amortisman giderleri (Not 13, 14 ve 15)	6.392.048	2.501.107
Danışmanlık ve noter giderleri	3.807.266	3.745.806
Kira giderleri	2.418.600	856.470
Yakıt giderleri	1.053.405	799.146
Temizlik gideri	452.411	371.338
Arşiv kırtasiye gideri	251.583	129.953
Kargo ve posta giderleri	92.599	43.094
Diğer	3.590.053	3.683.657
Toplam	109.903.196	63.633.454

Pazarlama giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Personel giderleri	19.827.627	11.358.903
Reklam giderleri	6.356.644	2.827.948
Organizasyon giderleri	1.612.955	-
Diğer satış ve pazarlama giderleri	2.910.721	1.860.956
Toplam	30.707.947	16.047.807

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyet gelirleri	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Mutabakat farkı gelirleri	4.448.126	52.420
Ticari alacaklar için ayrılan karşılık iptalleri, net (Not 5)	4.343.913	125.636
Kilometre aşım gelirleri	3.691.103	4.397.746
Araç değer düşüklüğü karşılığı iptali (Not 12)	-	171.311
Araç erken iade gelirleri	875.544	1.251.999
Diğer	337.908	19.589
Toplam	13.696.594	6.018.701
Esas faaliyet giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.750.713)	-
Davalar için ayrılan karşılık giderleri (Not 20)	(993.331)	(119.077)
Araç değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 12)	(895.571)	-
Mutabakat farklarının düzeltilmesiyle ilgili giderler	(397.552)	(2.012.757)
Diğer	-	(1.991.632)
Toplam	(7.037.167)	(4.123.466)

25 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Operasyonel kiralama kullanan araç satış giderleri	513.133.620	444.288.495
Personel giderleri	100.454.696	56.825.847
Bakım ve onarım	54.380.348	29.315.644
Sigorta giderleri	49.258.633	17.631.960
Motorlu taşıtlar vergisi	28.542.581	19.101.358
İkame araç giderleri	21.949.354	19.157.778
Amortisman ve itfa payı (Not 12, 13, 14 ve 15)	14.898.929	8.072.182
Lastik giderleri	12.115.096	7.455.975
Haberleşme ve bilgi işlem giderleri	11.218.162	6.035.939
Reklam giderleri	6.356.644	2.827.948
Diğer	27.680.944	19.469.691
Toplam	839.989.007	630.182.816

26 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım Faaliyetlerden Gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
İştirak satış karları	893.143	13.676.257
Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri	602.368	145.527
Kur korumalı mevduat hesabı faiz geliri	81.612	193.203
	1.577.123	14.014.987

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri:	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Vadeli mevduat faiz geliri	39.380.889	7.227.632
Mevduat kur farkı gelirleri	23.053.952	7.938.298
Vadeli hesap faiz geliri	1.570.020	622.111
Yabancı para kira gelirlerinin kur farkı geliri kısmı (*)	1.524.772	2.914.783
Türev araçlardan karlar	973.725	14.680.087
Toplam	66.503.358	33.382.911

(*) Grup riskten korunma muhasebesi uyguladığı yabancı para finansal kiralama gelirlerinden doğan kur farkı gelirlerini kur farkı gelirlerinde sınıflamaktadır.

Finansman Giderleri:	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Faiz giderleri	443.910.422	225.885.815
Türev araçlardan zararlar	11.066.120	5.154.609
Kredilere ait gerçekleşmiş kur farkı giderleri	6.802.994	20.782.071
Kredilere ait gerçekleşmemiş kur farkı giderleri	4.394.365	11.924.252
Kesin taahhüt riskten korunma hesabı kur farkı gideri	45.965	2.218.247
Toplam	466.219.866	265.964.994

28 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları)	4.778.385	17.252.139
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(2.764.688)	(828.955)
Toplam	2.013.697	16.423.184

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	2023	2022
Dönem başındaki bakiye, 1 Ocak	2.106.910.119	932.929.056
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	1.138.294.215	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışlarının Vergi Etkisi	(227.658.843)	-
Geçmiş yıllar karına transfer edilen	(209.453.980)	(168.329.686)
Dönem sonu bakiyesi, 30 Haziran	2.808.091.511	764.599.370

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu, operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar ve taşıtların yeniden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Yeniden değerlendirilen bir varlığın elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ (Devamı)

Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları)	2023	2022
Dönem başındaki bakiye, 1 Ocak	(880.723)	18.036.098
Faiz oranı takası sözleşmeleri	4.778.385	17.252.139
Kar veya zarar tablosuna sınıflandırılan gelir vergisi tutarları	(955.677)	(2.216.894)
Dönem sonu bakiyesi, 30 Haziran	2.941.985	33.071.343

Finansal riskten korunma fonu, finansal riskten korunma aracı olarak belirlenen türev araçların gerçeğe uygun değer değişimlerinin etkin olan kısmının özkaynak içerisinde muhasebeleştirilmesi sonucu ortaya çıkar. Finansal riske karşı korunmadan elde edilen ertelenmiş kazanç/zarar toplamı, finansal riske karşı korunan işlemin etkisi kar/zararı etkilediğinde kar/zararda muhasebeleştirilir.

29 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumsal Kazancın Vergilendirilmesi

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %23'tür (31 Aralık 2022: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ve iştiraklerinin ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (31 Aralık 2022: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Türkiye'de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %20 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2021: %23).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak mali zararlar geçmiş yıl karından mahsup edilemez. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda bazı istisnalar bulunmakta olup Grup’i ilgilendirenler aşağıda açıklanmıştır:

İktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesi

16 Temmuz 2021 tarihli ve 31543 sayılı Resmi Gazete’de aktive kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine ilişkin 530 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır. 9 Haziran 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7326 Sayılı Kanun’un 11 nci maddesi ile Grupların aktiflerinde bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutarak (Yİ-ÜFE değerine) 31 Aralık 2021 tarihindeki değerine getirilmesine imkan sağlanmış ve bu konuya ilişkin “Yeniden Değerleme (Taşınmaz) VUK Geçici 31 inci Madde” beyannamesi 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla uygulamaya açılmıştır. Grup 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yasal defterinde aktive kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutarak (Yİ-ÜFE değerine) 31 Aralık 2022 tarihindeki değerine getirilmesine karar vermiştir.

Yenileme fonu

Yenileme fonu, amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin (bina, araç, makine vb) satışından doğan karların doğduğu dönemde vergilendirilmeyip bilançonun pasifinde bekletilmesi ve 3 yıl içerisinde yenileme gerçekleşir ise, yeni alınan varlıkların amortismanına mahsup edilmesi şeklinde uygulanan bir vergi erteleme yöntemidir.

Vergi Usul Kanunu’nun 328/4. Maddesine göre yenileme fonu uygulaması, benzer özellikteki varlıkları operasyonları gereği sürekli olarak aktifinde bulunduran Gruplar için bir çeşit vergi erteleme hakkı sunmaktadır. İkinci el araç satış karları, geçici vergi dönemlerinde Yasal Defter’lerde özkaynaklar altına alınarak, gelirin doğduğu varlığa özdeş yeni alınan başka bir varlıkla eşleştirilir, yeni varlığın amortisman gideri kadar yenileme fonu peyder pey azaltılır. Bu fondaki satış karları en fazla üç yıl süreyle fonda tutulabilir. Finansal tablolarda bu fon ikinci el satış gelirlerine sınıflandırılarak üzerinden ertelenmiş vergi hesabı yapılır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem karı vergi yükümlülükleri	-	-
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	1.943.290	942.725
Dönem karı vergi varlıkları (net)	1.943.290	942.725

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar	341.929.778	184.420.385
Gelir vergisi oranı %20 (2022: %23)	20%	23%
Beklenen vergi gider	(68.385.956)	(42.416.689)
-Vergi oranındaki değişim etkisi	-	3.929.061
-İstisna ve indirimler	12.109.592	5.244.754
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(15.832.736)	(3.641.202)
-Diğer	1.940.413	(195.438)
Toplam vergi gideri	(70.168.687)	(37.079.514)

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca düzenlenmiş ve VUK'a göre hazırlanmış 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.

Kurumlar vergisi, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %23 olarak belirlenmiştir. TMS 12 kapsamında ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu (bilanço tarihi) itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplandığı için 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla varlık ve yükümlüklerini %20 oranına göre ertelenmiş vergi hesaplaması yapılmıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kullanılabilir mali zararlar

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Kullanılabilir mali zararlardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla kaydedilmektedirler

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun'un 19 Ağustos 2016 tarihli tebliğine istinaden Grup, vergi matrah artırımında bulunmuş olup 2012, 2013 ve 2014 yılları olmak üzere geçmiş yıl zararlarından %50 oranında düşerek Kurumlar Vergisi Affından yararlanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılığı	(2.902.593)	(2.205.354)	580.519	441.071
Kıdem tazminatı karşılığı	(4.523.075)	(1.146.227)	904.615	229.245
Prim ve ikramiyeler	(11.259.040)	(12.074.310)	2.251.808	2.414.862
Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların yeniden değerlemesi	3.510.114.386	2.633.637.648	(702.022.877)	(526.727.530)
Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların taşınan değeri ile vergi değeri arasındaki fark	805.965.076	407.034.435	(161.193.015)	(81.406.887)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların taşınan değeri ile vergi değeri arasındaki fark	1.226.277	(9.200.530)	(245.255)	1.840.106
Kullanım hakkı varlıkları	8.115.805	(1.304.044)	(1.623.161)	260.809
Türev finansal varlıklar	4.264.977	148.826	(852.995)	(29.765)
Yenileme fonu (*)	1.582.008.974	1.377.469.511	(316.401.795)	(275.493.902)
Diğer (net)	(2.504.129)	4.230.668	500.825	(846.134)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (net)			(1.178.101.331)	(879.318.125)

(*) Amortisman tabi ekonomik varlıklar satıldığında, satış karları gelir tablosunda dönem karı içerisinde beyan edilerek vergilendirilir. Vergi Usul Kanunu'nun 328/4. Maddesine göre yenileme fonu uygulaması, benzer özellikteki varlıkları operasyonları gereği sürekli olarak aktifinde bulunduran Gruplar için bir çeşit vergi erteleme hakkı sunmaktadır. İkinci el araç satış karları, geçici vergi dönemlerinde Yasal Defter'lerde özkaynaklar altına alınarak, gelirin doğduğu varlığa özdeş yeni alınan başka bir varlıkla eşleştirilir, yeni varlığın amortisman gideri kadar yenileme fonu peyder pey azaltılır. Bu fondaki satış karları en fazla üç yıl süreyle fonda tutulabilir. Finansal tablolarda bu fon ikinci el satış gelirlerine sınıflandırılarak üzerinden ertelenmiş vergi hesabı yapılır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğüne ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(879.318.125)	(407.785.623)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen (*)	(70.168.687)	(37.079.514)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(228.614.519)	(2.216.894)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.178.101.331)	(447.082.031)

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla stopaj ödemeleri dışında Kurumlar Vergisi ödemesi yapılmamıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Net dönem karı / (zararı)	271.761.091	147.340.871
Ağırlıklı ortalama hisse adedi (beheri 1-TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adeti)	248.624.740	248.624.740
Pay başına (kayıp)/kazanç	1,0931	0,5926

31 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal araçları kullanma stratejisi

Grup'un varlık ve yükümlülük yönetimindeki ve finansal araçları kullanmadaki en önemli amacı, sermayesini yeterli bir şekilde kullanıp kira gelirlerini arttırmaya çalışmanın yanında, Grup'un maruz kaldığı likidite riskini, faiz riskini ve kur riskini sınırlandırmaktır.

b) Kredi riski

Finansal araçlar tarafların anlaşma hükümlerini yerine getirememesi riskini içerir. Grup'un kredi riskine maruz kaldığı alan, faaliyetlerinin büyük bir kısmını gerçekleştirdiği Türkiye'de yoğunlaşmıştır. Bu riskler yönetim tarafından toplam riski her bir tarafa sınırlayarak ve kredi riskini yüksek müşteri sayısından dolayı dağıtarak gözetlenmektedir.

Vadesi geçmiş ama değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırmasına ilişkin açıklama Not 5'de belirtilmiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**b) Kredi riski (Devamı)**

30 Haziran 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar ⁽¹⁾		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) ⁽²⁾	182.543.814	101.866.932	15.149.393	2.911.917	312.479.710
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	548.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	182.543.814	70.323.999	15.149.393	2.911.917	312.479.710
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	548.000	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri ⁽³⁾	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	17.725.322	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	53.838.009	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(40.568.398)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

⁽¹⁾ Grup’un ticari alacakları temel olarak binek ve hafif ticari araçların operasyonel filo kiralama hizmetinden oluşmaktadır.⁽²⁾ İlgili tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar ⁽¹⁾		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) ⁽²⁾	115.515.929	56.331.031	-	16.323.625	324.885.786
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	476.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	115.515.929	25.007.111	-	16.323.625	324.885.786
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	476.000	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri ⁽³⁾	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	17.629.064	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	56.917.882	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(43.699.026)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

⁽¹⁾ Grup’un ticari alacakları temel olarak binek ve hafif ticari araçların operasyonel filo kiralama hizmetinden oluşmaktadır.

⁽²⁾ İlgili tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski

Grup, kur riski ve faiz oranı riskini piyasa riskinin en önemli bileşenleri olarak değerlendirmektedir. Grup’un sermaye yapısı göz önünde bulundurularak söz konusu riskler için limitler tasarlanmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, TL değişken faizli kredi bakiyesi 694.472.220 TL olup bunun 203.686.482 TL’lik kısmı için IRS (faiz swap) işlemleri yapılmıştır. Karşılığında IRS işlemi yapılmamış değişken faiz riskine maruz kredilerin kalan ortalama vadesi 9 aydır. Karşılığında faiz swap işlemi yapılan tüm krediler ve ilişkili türevleri finansal riskten korunma muhasebesine tabidir.

d) Kur riski

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler kur riskine sebep olmaktadır. Bu risk döviz cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesiyle oluşan doğal riskten korunma yöntemleri ile yönetilmektedir. Ayrıca Grup, kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden operasyonel kiralama alacaklarından doğan kur riski için gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunma işlemi yapmaktadır. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un maruz kaldığı yabancı para riski aşağıdaki tabloda özetlenmiştir. Aşağıdaki tabloda Grup’un varlık ve yükümlülüklerinin değerleri yabancı para cinsleri belirtilerek TL cinsinden ifade edilmiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		Yabancı Para Pozisyon Tablosu					
		30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
	Parasal Finansal Varlıklar						
2a.	(Kasa, Banka hesapları dahil)	117.170.391	3.659.021	805.680	29.952.938	460.577	1.073.440
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3.	Diğer	102.859	-	5.286	148.824	-	7.486
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	117.273.249	3.659.021	810.966	30.101.762	460.577	1.080.926
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	117.273.249	3.659.021	810.966	30.101.762	460.577	1.080.926
10.	Ticari Borçlar	52.528.097	2.034.151	-	38.815.473	2.075.189	830
11.	Finansal Yükümlülükler	14.955.629	-	531.208	5.548.885	-	279.096
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	67.483.727	2.034.151	531.208	44.364.358	2.075.189	279.926
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	7.779.793	-	391.306
16a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	7.779.793	-	391.306
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	67.483.727	2.034.151	531.208	52.144.151	2.075.189	671.232
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b+20)	11.370	-	922	25.972	-	1.306
19a.	Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	11.370	-	922	25.972	-	1.306
19b.	Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20.	Türev Araç İşlemleri Tutarı	-	-	-	-	-	-
21.	Net yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	49.800.892	1.624.870	280.680	(22.016.417)	(1.614.612)	411.000
22.	Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	49.686.664	1.624.869	274.473	(22.191.213)	(1.614.612)	402.208

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2023				
ABD Doları’nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	8.391.831	(8.391.831)	8.391.831	(8.391.831)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	8.391.831	(8.391.831)	8.391.831	(8.391.831)
Avro’nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	1.545.503	(1.545.503)	1.545.503	(1.545.503)
5- Avro riskinden korunan kısım	2.274	(2.274)	2.274	(2.274)
6- Avro Net Etki (4+5)	1.547.777	(1.547.777)	1.547.777	(1.547.777)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	9.939.608	(9.939.608)	9.939.608	(9.939.608)

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(6.037.544)	6.037.544	(6.037.544)	6.037.544
2- ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(6.037.544)	6.037.544	(6.037.544)	6.037.544
Avro’nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	3.188.329	(3.188.329)	3.188.329	(3.188.329)
5- Avro riskinden korunan kısım	5.194	(5.194)	5.194	(5.194)
6- Avro Net Etki (4+5)	3.193.523	(3.193.523)	3.193.523	(3.193.523)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(2.844.021)	2.844.021	(2.844.021)	2.844.021

(*) Özkaynaklar üzerindeki etki kar veya zarar tablosu etkilerini de vermektedir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e) Faiz riski

Grup bilanço kalemlerinin piyasa değerlerinin dalgalanmalarıyla (fiyat riski) veya faize hassas olan varlık ve yükümlülüklerin ani oran değişikliklerinin etkisiyle faiz riskine maruz kalmaktadır. Türkiye’de faiz oranları dalgalıdır. Bundan dolayı, faiz riski Grup’un varlık ve yükümlülük yönetiminde önemli bir yer tutar. Faiz riski, faize duyarlı varlık ve yükümlülüklerin dengelendiği portföylerin kullanılması sonucu doğal riskten korunma yöntemi ile yönetilmektedir. Bu riskleri yönetmede faize duyarlılık, fark ve süre analizleri temel yöntem olarak kullanılmaktadır. Ayrıca değişken faizli krediler için de sabit faizli faiz takası işlemleri yapılmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un yeniden fiyatlandırmaya tabi yükümlülüklerine karşılık nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulanmaktadır. Riskten korunma muhasebesi uygulanmayan kısım ise kısa vadeli olduğu için faiz duyarlılığı önemsiz düzeydedir.

30 Haziran 2022	TL (%)	Avro (%)	ABD Doları (%)
Kısa vadeli yükümlülükler			
Finansal borçlar	24,26	2,64	-
Uzun vadeli yükümlülükler			
Finansal borçlar	32,70	2,64	-
31 Aralık 2022	TL (%)	Avro (%)	ABD Doları (%)
Kısa vadeli yükümlülükler			
Finansal borçlar	23,61	2,64	-
Uzun vadeli yükümlülükler			
Finansal borçlar	32,62	2,64	-

f) Likidite riski

Grup’un varlık ve yükümlülük yönetimindeki en önemli amacı, Grup’un alacaklılarına olan taahhütlerini yerine getirebilmek için gerekli olan likiditeyi sağlamak ve Grup’un kendi likidite ihtiyaçlarını karşılayabilmektir.

Aşağıdaki tablo, bilanço tarihi itibarıyla kontratın vade tarihine kadar geri kalan dönemini baz alarak, Grup’un net finansal yükümlülüklerinin, uygun vade gruplamasını yapmakta ve analizini sağlamaktadır. Tabloda belirtilen tutarlar kontrata bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Haziran 2023					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Kayıtlı değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Finansal borçlar	2.864.353.205	609.017.631	1.314.092.156	877.042.189	-	2.800.151.976
Ticari borçlar	383.527.130	383.527.130	-	-	-	383.527.130
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	38.168.687	38.168.687	-	-	-	38.168.687
Diğer kısa vadeli borçlar	23.931.004	23.931.004	-	-	-	23.931.004
Kısa ve uzun vadeli karşılıklar	11.948.743	2.902.593	-	-	4.523.075	7.425.668
Diğer finansal yükümlülükler - TFRS 16	10.836.598	1.823.486	11.994.152	815.224	-	14.632.862
Türev Finansal Yükümlülükler	1.007.670	-	-	1.007.670	-	1.007.670
Finansal yükümlülükler	3.333.773.037	1.059.370.531	1.326.086.308	878.865.083	4.523.075	3.268.844.997

	31 Aralık 2022					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Kayıtlı değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Finansal borçlar	2.696.844.191	607.343.250	1.748.664.669	1.134.349.841	-	3.490.357.760
Ticari borçlar	240.957.403	240.957.403	-	-	-	240.957.403
Diğer kısa vadeli borçlar	47.495.721	47.495.721	-	-	-	47.495.721
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18.869.801	18.869.801	-	-	-	18.869.801
Diğer finansal yükümlülükler - TFRS 16	3.749.258	1.091.818	3.275.454	815.224	-	5.182.496
Kısa ve uzun vadeli karşılıklar	3.351.581	2.205.354	-	-	1.146.227	3.351.581
Türev Finansal Yükümlülükler	2.961.429	-	-	2.961.429	-	2.961.429
Finansal yükümlülükler	3.014.229.384	917.963.347	1.751.940.123	1.138.126.494	1.146.227	3.809.176.191

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

g) Operasyonel risk

Operasyonel risk en geniş anlamda piyasa ve kredi riski dışında kalan riskler olarak tanımlanabilir. Operasyonel riskin yönetilmesinde personelin temel becerilerinin artırılması, iş teknolojilerinin ve iş tanımlarının geliştirilmesi ve gerekli bazı iç kontrol sistemlerinin ve çeşitli sigortaların kullanılması gibi yöntemler kullanılmaktadır.

h) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Buna bağlı olarak burada sunulan tahminler, Grup’un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerden farklı olabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır

Parasal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa ve nakit değerler ile diğer parasal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

İskonto edilmiş maliyet bedeli üzerinden gösterilen ticari alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Parasal yükümlülükler

Uzun vadeli finansal borçların gerçeğe uygun değeri, cari piyasa faiz oranı ile sözleşmeye bağlı nakit akışlarının piyasa faiz oranlarıyla iskonto edilmesi sonucu hesaplanmaktadır. Bu hesaplamalar gerçeğe uygun değer hiyerarşisinde 2. seviyede yer almaktadır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

i) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, sermaye tutarının toplam varlıklara oranını kontrol altında tutarak Grup faaliyetlerinin geliştirilmesini sağlamak amacıyla güçlü bir sermaye yapısına sahip olmak ve finansal yükümlülüklere ait sermaye ile ilgili koşullara uymaktır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlanmalar (*)	2.864.353.205	2.696.844.191
Eksi: Hazır değerler	318.263.105	337.807.950
Net yükümlülük	2.546.090.100	2.359.036.241
Özkaynaklar	4.041.716.003	2.858.261.520
Özkaynak+ Net yükümlülük	6.587.806.103	5.217.297.761
Net yükümlülük / (Özkaynaklar + Net yükümlülük) oranı	%39	%45

(*) Toplam borçlanmalar içerisinde TFRS 16 kapsamında kullanım hakkı varlıklarına ilişkin kiralama borçları dahil edilmemiştir.

j) Gerçeğe uygun değer ölçümleri

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer ölçüm seviyeleri aşağıda gösterilmiştir, gerçeğe uygun değerinden ölçülmeyen finansal varlıkların, vadeleri kısa olması nedeni ile gerçeğe uygun değerine yakınsadığı varsayılır.

Tekrar eden gerçeğe uygun değer ölçümleri:

30 Haziran 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal Varlıklar			
Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	8.553.917
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan türev finansal varlıklar	-	5.272.648	-
Taşıtlar ve operasyonel kiralamaya konu Varlıklar	-	-	7.725.424.071
Krediler	-	-	2.393.583.813
İhraç edilen tahviller ve bonolar	-	-	588.583.370

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

k) Gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal Varlıklar			
Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	1.949.255	1.510.280
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan türev finansal varlıklar	-	2.448.021	-
Taşıtlar ve operasyonel kiralama konu Varlıklar	-	-	6.123.194.664
Krediler	-	-	2.440.918.611
İhraç edilen tahviller ve bonolar	-	-	323.386.517

32 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bağlı ortaklıkların 30 Haziran 2023 itibarıyla toplam hasılat içerisindeki payı, %10'dan küçük olduğu için bu açıklamaya yer verilmemiştir.

33 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM'ye teklifi verilen ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmıştır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir. Aynı kanunla birlikte Motorlu Taşıtlar Vergisi'ne gelen ek verginin mevcut araç portföyü üzerinde yaklaşık 53 milyon TL etkisinin olması beklenmektedir

.....