

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

VDF Filo Kiralama Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

VDF Filo Kiralama Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

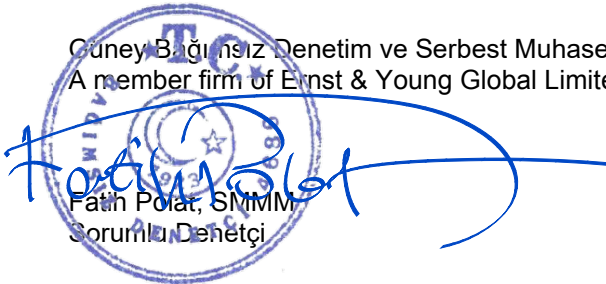
Sınırlı Denetimin Kapsamı

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 finansal tabloların, Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren 6 aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



Fatih Polat, SMMM
Sorumlu Denetçi

4 Kasım 2022
İstanbul, Türkiye

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-42
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE	6-10
NOT 3 ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ.....	11-16
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR.....	17-18
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR	18
NOT 7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	19-21
NOT 8 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER.....	22
NOT 9 DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR	22
NOT 10 FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR	22
NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	23
NOT 12 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	24
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
NOT 14 TÜREV ARAÇLAR	26
NOT 15 TİCARİ BORÇLAR.....	26
NOT 16 DİĞER BORÇLAR.....	26
NOT 17 KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	27
NOT 18 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	28-29
NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	30-32
NOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	32
NOT 21 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 22 ÖZKAYNAKLAR	33
NOT 23 HASILAT	33
NOT 24 SATIŞLARIN MALİYETİ	34
NOT 25 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	34
NOT 26 PAZARLAMA GİDERLERİ.....	34
NOT 27 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	35
NOT 28 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	35
NOT 29 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	36
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-40
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	40-42
NOT 32 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	8.019.711	14.767.066
Ticari alacaklar	5	72.386.954	36.022.474
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5,7	24.337.074	3.570.835
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	48.049.880	32.451.639
Diğer alacaklar	6	1.752.791	76.410.781
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6,7	305.154	72.012.063
- İlişkili taraflardan olmayan diğer alacaklar	6,7	1.447.637	4.398.718
Peşin ödenmiş giderler	8	75.302.932	51.662.097
Diğer dönen varlıklar	9	238.177.984	202.500.500
Toplam dönen varlıklar		395.640.372	381.362.918
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar		3.605.137.462	2.831.955.501
- Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	10	3.595.029.842	2.823.649.325
- Diğer maddi duran varlıklar	12	10.107.620	8.306.176
Maddi olmayan duran varlıklar	13	12.393.327	11.905.848
Kullanım hakkı varlıkları	11	79.484	147.613
Peşin ödenmiş giderler	8	184.102	597.344
Ertelenmiş vergi varlığı	19	17.555.350	32.421.990
Toplam duran varlıklar		3.635.349.725	2.877.028.296
Toplam varlıklar		4.030.990.097	3.258.391.214

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	18	1.946.293.222	1.048.575.961
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	7,18	1.306.063.509	476.573.753
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	18	640.125.992	571.905.116
- Kiralama işlemlerinden borçlar	18	103.721	97.092
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	18	858.001.743	560.998.027
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7,18	476.731.650	244.751.728
- İlişkili olmayan taraflar uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7,18	381.270.093	316.246.299
Ticari borçlar	15	242.333.822	408.558.857
- İlişkili taraflara borçlar	7,15	178.080.922	388.949.258
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	15	64.252.900	19.609.599
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30	392.388	255.295
Diğer borçlar	16	9.872.778	6.652.062
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	16	9.872.778	6.652.062
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	18.143.078	7.098.058
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	21	23.602.317	22.470.141
Türev araçlar	14	3.720.688	-
Kısa vadeli karşılıklar	17	9.588.413	6.939.925
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	5.167.613	3.343.925
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	4.420.800	3.596.000
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	523.463	305.912
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.112.471.912	2.061.854.238
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	18	431.314.663	712.435.851
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	7,18	175.097.586	396.130.486
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		256.217.077	316.206.473
- Kiralama işlemlerinden borçlar	18	-	98.892
Uzun vadeli karşılıklar	20	1.774.409	708.915
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	20	1.774.409	708.915
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	21	30.918.032	33.801.545
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		464.007.104	746.946.311
Toplam yükümlülükler		3.576.479.016	2.808.800.549
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	22	46.942.217	146.942.217
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(923.973)	(330.757)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-)		(923.973)	(330.757)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		3.050.081	901.315
Geçmiş yıllar karları		278.189.584	31.011.106
Net dönem karı		127.253.172	271.066.784
TOPLAM KAYNAKLAR		4.030.990.097	3.258.391.214

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Notlar	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	23	783.851.424	455.976.642	496.872.898	249.501.816
Satışların maliyeti (-)	24	(236.326.876)	(132.050.527)	(203.421.481)	(96.824.512)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		547.524.548	323.926.115	293.451.417	152.677.304
Genel yönetim giderleri (-)	25	(27.883.628)	(15.476.573)	(14.419.110)	(6.936.673)
Pazarlama giderleri(-)	26	(2.500.000)	(1.250.000)	(1.000.000)	(500.000)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	27	10.167.666	4.063.090	24.418.138	21.390.812
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	27	(1.532.471)	(1.197.586)	(800.290)	(345.213)
Esas faaliyet karı		525.776.115	310.065.046	301.650.155	166.286.230
Finansman gelirleri	28	73.008.091	72.252.015	22.701.505	5.909.733
Finansman giderleri (-)	28	(428.062.588)	(271.348.066)	(224.157.290)	(119.086.489)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/ zararı (-)		170.721.618	110.968.995	100.194.370	53.109.474
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/ geliri		(43.468.446)	(30.086.520)	(23.125.007)	(11.910.011)
Dönem vergi gideri	19	(28.453.502)	(15.177.622)	(6.789.557)	(1.295.632)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	19	(15.014.944)	(14.908.898)	(16.335.450)	(10.614.379)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ zararı (-)		127.253.172	80.882.475	77.069.363	41.199.463
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER KISMI					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(593.216)	(159.602)	(72.177)	(56.480)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-)	20	(741.520)	(199.502)	(90.221)	(70.600)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi	19	148.304	39.900	18.044	14.120
Diğer kapsamlı gider (-)		(593.216)	(159.602)	(72.177)	(56.480)
Toplam diğer kapsamlı gelir/ gider (-)		126.659.956	80.722.873	76.997.186	41.142.983

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş						
	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Birikmiş karlar			Toplam özkaynaklar
			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	146.942.217	(330.757)	901.315	31.011.106	271.066.784	449.590.665
Toplam kapsamlı gelir/ gider (-)	-	(593.216)	-	-	127.253.172	126.659.956
Sermaye arttırımı/azaltımı (-)	(100.000.000)	-	-	-	-	(100.000.000)
Transferler	-	-	2.148.766	268.918.018	(271.066.784)	-
Temettü ödemesi	-	-	-	(21.739.540)	-	(21.739.540)
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler	46.942.217	(923.973)	3.050.081	278.189.584	127.253.172	454.511.081

	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Birikmiş karlar			Toplam özkaynaklar
			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	
Önceden raporlanan 1 Ocak 2021	146.942.217	(183.480)	248.922	(13.301.034)	62.222.018	195.928.643
TMS 8 uyarınca yapılan düzeltmeler	-	-	-	(4.171.218)	(13.086.267)	(17.257.485)
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	146.942.217	(183.480)	248.922	(17.472.252)	49.135.751	178.671.158
Toplam kapsamlı gelir/ gider (-)	-	(72.177)	-	-	77.069.363	76.997.186
Sermaye arttırımı	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	652.393	48.483.358	(49.135.751)	-
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler (*)	146.942.217	(255.657)	901.315	31.011.106	77.069.363	255.668.344

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIM TABLOLARI

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Haziran 2021
	Notlar		
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:			
Net dönem karı/(zararı)		127.253.172	77.069.363
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	24,25	4.222.409	4.245.918
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.972.462	689.406
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(2.356.434)	(6.935.338)
Yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		3.720.688	22.238.008
Faiz gelirleri/ giderleri ile ilgili düzeltmeler	28	376.078.531	160.151.374
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	19	43.468.446	23.125.007
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akışları		555.359.274	280.583.738
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler (-)		(36.364.480)	(9.937.904)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(166.225.035)	44.193.501
Diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		3.220.716	(3.356.606)
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların alımlarından nakit çıkışları	10	(874.762.285)	(574.002.908)
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların satışlarından sağlanan nakit girişleri	23	330.259.578	206.894.157
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(287.485.370)	(124.181.190)
- Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış (-)		(212.627.300)	(79.724.564)
- Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		(74.858.070)	(44.456.626)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları (-)		(475.997.602)	(179.807.212)
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan nakit:			
Diğer maddi duran varlık ve maddi olmayan duran varlık alımlarından nakit çıkışları	12,13	(6.001.322)	(476.805)
Diğer maddi duran varlık satışlarından sağlanan nakit girişleri		196.240	171.994
Alınan faizler		1.588.734	7.993.832
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit (-)		(4.216.348)	7.689.021
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		4.267.239.741	1.622.316.005
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(3.353.547.689)	(1.367.260.554)
Ödenen faiz		(318.377.071)	(131.275.034)
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili nakit çıkış		(108.846)	(90.705)
Sermaye azalışı		(100.000.000)	-
Ödenen temettüleri (-)		(21.739.540)	-
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		473.466.595	123.689.712
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (-)		(6.747.355)	(48.428.479)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	14.767.066	49.909.550
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	8.019.711	1.481.071

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

VDF Filo Kiralama A.Ş. ("Şirket") 25 Mart 2016 tarihinde İstanbul, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyeti, gerek sahibi olduğu gerekse herhangi başka bir suretle üçüncü kişi ve kurumlardan temin etmiş olduğu her türlü otomobil, minibüs, otobüs, jeep, kamyon, ağır vasıta gibi motorlu ve motorsuz kara araçları ile her türlü yat tekne bot gibi deniz taşıtlarını, her türlü hava taşıtlarını ve traktör dahil iş makinası olarak nitelendirilebilecek tüm makinaları bunlarla birlikte bilumum menkul malları kiraya vermek veya işletmek ve her türlü araç kiralama işlemleri yapmaktır.

Şirket öncelikli olarak her marka binek aracın operasyonel filo kiralama hizmetini yürütmektedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamada kullanılan araçların sayısı 15.799 (31 Aralık 2021: 15.274), toplam yönetilen araçlarının sayısı 16.370'dir. (31 Aralık 2021: 15.364).

Şirket'in merkez ofisi İstanbul'da bulunmakta olup 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayı 65'tir (31 Aralık 2021: 65). Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Merkez Mah. Bağlar Cad. No:14/A Tekfen Ofispark A Blok 34406 Kâğıthane-İstanbul.

30 Haziran 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Şirket Yönetimi tarafından 4 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

a. Finansal Raporlama Standartları

Bu finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan başlıca muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Şirket'in finansal tabloları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'leri") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu finansal tablolar, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket, finansal tablolarını TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Not 3'te belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Şirket, KGK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yapmıştır.

TFRS ile uyumlu finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

a. Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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’da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapılıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK’nın TMS 29 uygulamasını erteleme beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

b. Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket’in finansal tablolarında yer alan kalemler, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) kullanılarak ölçülmektedir. Finansal tablolar, Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. 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 uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. 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 bilgilerinin önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla 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, kiralamalar 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 Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Netleştirme

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

2.4 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.5 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak finansal tablolara yansıtılır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

3.1 Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Şirket nakit ve nakit benzeri değerler olarak kasa, vadeli ve vadesiz mevduatlar ile orijinal vadesi üç aydan kısa vadeli olan ve önemli ölçüde değer düşüklüğü riski bulunmayan varlıkları dikkate almıştır (Not 4).

3.2 İlişkili taraflar

Bu finansal tablolarda, Şirket’in ortakları ve Şirket üst düzey yönetimi ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip bulunulan şirketler “ilişkili taraflar” olarak kabul edilir (Not 7).

3.3 Ticari alacaklar

Şirket tarafından doğrudan borçluya hizmet vermek suretiyle yaratılan ticari alacaklar, itfa edilmiş maliyet bedeli ile taşınır. Belirli bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli alacaklar, faiz oranının etkisi önemli olmadığı sürece orijinal fatura tutarı üzerinden ölçülür.

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için risk karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak indirgenmiş değeridir. Karşılıklar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir (Not 5).

3.4 Ticari borçlar

Belirli bir faiz oranı bulunmayan ticari borçlar, referans faiz oranının etkisi önemli olmadığı sürece orijinal fatura tutarından ölçülür. (Not 15).

**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.5 Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar

Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar, operasyonel kiralama sözleşmeleri kapsamında kiralanen araçları içermektedir.

Operasyonel kiralamaya konu araçların maliyeti, satın alma bedelleri ve operasyonel kiralamalarda kullanılmak üzere, kullanım amacına yönelik çalışma koşullarına getirilmesinde artan ve doğrudan atfedilebilen maliyetlerini içerir. Motorlu taşıtlardan oluşan operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar, maliyet bedelinden arındırılmış doğrusal amortisman ve değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Amortisman, kiralama dönemi sonunda beklenen piyasa değeri olarak belirlenen varlıkların kalıntı değerinin düşülmesinden sonra, varlıkların tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlar üzerinden hesaplanır.

Kalıntı değer, işletmenin, elden çıkarma maliyeti düşüldükten sonra faydalı ömrünün sonunda bir varlıktan elde etmeyi beklediği net tutarı temsil eder. Kalıntı değerler başlangıçta değerlendirme ve tahminlere göre kaydedilir. Kalıntı değerlerin gerçekleşmesi, Şirket'in gelecekteki hakim piyasa koşullarında araç pazarlayabilme kabiliyetine bağlıdır.

Yönetim, kaydedilen tutarların uygun olduğunu belirlemek için kalıntı değerleri periyodik olarak gözden geçirir ve beklentiler önceki tahminlerden farklıysa, değişiklik muhasebe tahminlerindeki değişiklik olarak kayda alınır.

Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların elden çıkarılmasından doğan kazançlar veya kayıplar ve operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların onarımı ve bakımı için yapılan harcamalar kar veya zarara yansıtılır.

Şirket'in sonraki dönemlerde faturalandırılacak iptal edilemeyen operasyonel kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan kısa ve uzun vadeli döviz cinsinden alacakları bu finansal tablolara dahil edilmemiştir. Ayrıca, operasyonel kiralamada kullanılan ve Şirket'in finansal tablolarında duran varlık olarak sınıflandırılan varlıklar, ilgili operasyonel kiralama sözleşmelerinin sona ermesinin ardından ikinci el otomobil pazarında satılmaktadır (Not 10).

3.6 Riskten korunma muhasebesi

Şirket, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunan kalem arasındaki ilişkinin yanı sıra risk yönetim hedefleri ve çeşitli riskten korunma işlemleri gerçekleştirmeye ilişkin stratejisini doküman eder. Şirket, hem riskten korunma işlemi başlangıcında hem de düzenli aralıklarla riskten korunma işlemlerinde kullanılan riskten korunma araçlarının riskten korunan kalemlerin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler.

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma

Şirket, operasyonel kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden operasyonel kiralama alacaklarından (riskten korunan kalem) kaynaklanan kur riskini yabancı para cinsinden kredileriyle (riskten korunma aracı) koruma altına almaktadır. Riskten korunan kalemdeki kur riski kaynaklı gerçeğe uygun değer değişiklikleri bilançoda aktif ya da pasif olarak “Riskten korunma amaçlı türev amaçlar” hesabında, gelir tablosunda ise finansal gelir ve giderler bölümünde belirtilen ilgili kar ya da zararları ile birlikte muhasebeleştirilirler. Riskten korunan kalemdeki gerçeğe uygun değer değişiklikleri ayrıca gelir tablosunda finansal gelir ya da gider olarak kaydedilir.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.7 Maddi duran varlıklar

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Şirket maddi duran varlıklara ilişkin amortismanı doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak aşağıdaki faydalı ömürlere göre ayırmaktadır:

Faydalı ömürler (Yıl)

Motorlu taşıtlar	5 yıl
Mobilya, demirbaş ve ekipmanlar	4 - 5 yıl
Özel maliyetler	3 - 5 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, ilgili gelir ve gider hesaplarına uygun şekilde dahil edilir.

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

Eğer bir varlığın kayıtlı değeri tahmini geri kazanılabilir değerinden yüksekse, derhal varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine çekilir (Not 12).

3.8 Maddi olmayan duran varlıklar

Bilgisayar yazılım lisanslarının geliştirilmesi veya bakımı ile ilgili maliyetler gerçekleştikleri zaman gider olarak kaydedilir. Şirket tarafından kontrol edilen tanımlanabilir ve benzeri bulunmayan yazılım ürünleri ile doğrudan ilişkili olan ve muhtemel faydası bir yıldan uzun süreli olan maliyetler maddi olmayan duran varlıklar olarak kaydedilir.

Bilgisayar yazılımı programlarının performansını orijinal özelliklerinin dışında geliştiren veya genişleten harcamalar, sermaye artırımı olarak kabul edilir ve yazılımın orijinal maliyetine eklenir. Varlık olarak kaydedilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, üç ile on yıl arasında değişen kullanım ömürlerine göre doğrusal yöntem kullanılarak itfa edilmektedir.

Her bir maddi olmayan duran varlığın defter değeri yıllık olarak gözden geçirilir ve gerekli görüldüğü takdirde değer düşüklüğüne tabi tutulur. Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılması veya değer düşüklüğüne tabi tutulması durumunda, maddi olmayan duran varlıkların yeniden düzeltilmiş tutarlarına ilişkin kazanç veya kayıplar, ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilir (Not 13).

3.9 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 gruplanırlar. Şirket filosundaki her araç bir nakit yaratan birim olarak kabul edilir ve buna bağlı olarak değer düşüklüğü TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardı uyarınca hesaplanır.

**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.10 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.

30 Haziran 2022 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %23 olduğu için 2022 yılında gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılından sonra gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2021 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğu için 2022 yılında gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılından sonra gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.).

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.

Cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda, ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

3.11 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder (Not 20).

3.12 Yabancı para işlemler ve çevrimi

Dönem boyunca yabancı para ile yapılan işlemler, işlemin gerçekleştiği tarihte geçerli olan döviz kuru kullanılarak çevrilir. Parasal varlıklar ile yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan döviz kuru kullanılarak çevrilir. Bu işlemlerden doğan ve yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülüklerin yılsonu döviz kuru çevriminden doğan kur farkı kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

3.13 Hasılatın tanınması

Hasılat, Şirket’in faaliyeti sonucu, mal ve hizmet satışlarından aldığı veya alacağı tutarın gerçeğe uygun değeridir. Hasılat, indirimler, iskontolar ve satışla ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilir.

Şirket, gelirin güvenilir bir şekilde ölçülmesi, gelecekteki ekonomik fayda beklentisinin işletmede kalması ve aşağıda belirtilen kriterlerin tüm işlemlerde karşılanmasının muhtemel olması durumunda geliri kaydeder. Satışla ilgili tüm olası beklentiler gerçekleşene kadar gelir güvenilir bir şekilde ölçülebilir sayılmaz.

Araç kiralama geliri

Operasyonel kiralama işlemlerinden elde edilen gelirler, kiralama süresi boyunca doğrusal yönteme göre gelir kaydedilir.

**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

İkinci el araç satış geliri

Müşteriyle yapılan kira sözleşmesinin sona ermesi veya feshi durumunda ikinci el araçların satışından elde edilen gelirler, araç satışlarında, net defter değerinin satış tutarından düşülmesinden sonra net tutar gelir kaydedilir.

3.14 Karşılıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

3.15 Sermaye ve temettüler

Adi hisseler sermaye olarak sınıflandırılır. Sahip olunan hisseler oranında sermaye artırımını, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüler, ilan edildikleri dönemde özkaynaklarda kaydedilir.

3.16 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra gerçekleşen ve düzeltme gerektirmeyen olaylar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararları üzerinde önemli bir etkisi olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

3.17 Nakit akış tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akımlarını gösterir.

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

3.18 Muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılır ancak ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır (Not 19).

Kalıntı değer

Kiralama dönemi sonunda tahmin edilen taşıt değeri kalıntı değerdir. Kiralama dönemi sonundaki kalıntı değer piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer dışsal faktörlerden etkilenmektedir. Kullanılmış araç satışı kanalı ve şekli, tüketici tercihleri, yabancı para birimi üzerinden işlem gören araçlar için kur değişimlerinin etkisi ve genel ekonomik koşullar piyasa fiyatlarında etkili olmaktadır ve bir noktaya kadar yönetilmektedir. Şirket kalıntı değer tespitinde, piyasada oluşan fiyatları veritabanlarını ve kendi taşıt satışlarında gerçekleşmiş değerleri kullanmaktadır. Kalıntı değer riskini yönetmek için gerçekleşen satış karlılıklarını takip ve analiz ederek kalıntı değer tahminini değerlendirmektedir

İşletmenin sürekliliği ve finansal tabloların daha iyi yorumlanması için diğer açıklamalar

Şirket'in takip eden dönemlerde faturalandırılacak iptal edilemeyen operasyonel kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan kısa ve uzun vadeli alacakları TFRS'ye uygun olarak bu finansal tablolara dahil edilmemiştir (Not 6). Ayrıca, operasyonel kiralama kullanılan ve Şirket'in finansal tablolarında duran varlıklar olarak sınıflandırılan varlıklar, ilgili operasyonel kiralama sözleşmelerinin sona ermesinin ardından ikinci el otomobil pazarında satılmaktadır. Bu nedenle, Şirket'in dönen varlıklarının ve kısa vadeli yükümlülüklerinin analizinde, bu kalemler dikkate alınmalıdır.

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankalardaki vadesiz mevduatlar	8.019.711	3.250.064
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	-	11.517.002
	8.019.711	14.767.066

30 Haziran 2022 itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır. (2021: %18,75)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden alacaklar	78.474.523	40.932.018
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	50.967.017	35.322.927
- İlişkili taraflardan alacaklar	24.337.074	3.570.835
- Alınan çek ve senetler	3.170.432	2.038.256
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(6.087.569)	(4.909.544)
	72.386.954	36.022.474

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 20 gündür (31 Aralık 2021: 12 gün).

Şüpheli alacaklar karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı - 1 Ocak	(4.909.544)	(5.521.139)
Dönem içindeki değişim, net	(1.178.025)	611.595
Dönem sonu	(6.087.569)	(4.909.544)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	56.804.367	30.219.924
Vadesi geçmiş	15.582.587	5.802.550
	72.386.954	36.022.474

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş alacağı 15.582.587 TL'dir (31 Aralık 2021: 5.802.550 TL).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 aya kadar	7.456.899	3.136.450
1 - 2 ay arası	855.488	458.774
2 aydan uzun	7.270.200	2.207.326
	15.582.587	5.802.550

Ticari alacaklar için alınan teminat mektuplarının detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	4.773.418	4.550.775
	4.773.418	4.550.775

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

Şirket'in ana faaliyet konusu, otomobillerin operasyonel kiralanmasıdır. Bu filo kiralama işiyle ilgili olarak iptal edilemeyen işletme kiralamaları (KDV dahil) kapsamında gelecek olan gelecekteki iskontolanmamış kira ödemeleri aşağıdaki gibidir:

2022	AVRO	TL	Toplam (TL)
1 yıl içerisinde	-	573.393.140	573.393.140
1-2 yıl	-	829.825.575	829.825.575
2-3 yıl	-	384.172.546	384.172.546
	-	1.787.391.261	1.787.391.261
2021	AVRO	TL	Toplam (TL)
1 yıl içerisinde	2.162.434	796.361.581	798.524.015
1-2 yıl	-	517.141.982	517.141.982
2-3 yıl	-	174.669.612	174.669.612
	2.162.434	1.488.173.175	1.490.335.609

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, gelecekteki finansal kiralama ödemelerinden alacaklar, değer düşüklüğüne uğramış ve şüpheli alacaklar karşılığı ayrılmış müşterilerinden kaynaklanmamaktadır.

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.447.637	4.398.718
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 7)	305.154	72.012.063
	1.752.791	76.410.781

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

İlişkili taraflardan alacaklar:	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	19.088.984	1.300.688
Doğuş Planet Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	706.021	797.538
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	632.621	530.765
Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	167.520	162.092
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	151.291	30.868
Doğuş Holding A.Ş.	74.124	40.019
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	56.504	-
Zingat Gayrimenkul Bilgi Sistem Hizmetleri A.Ş.	36.017	110.582
VDF Faktoring A.Ş.	33.032	1.256
Diğer	3.390.960	597.027
	24.337.074	3.570.835
İlişkili taraflardan diğer alacaklar:	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	305.154	-
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	-	72.012.063
	305.154	72.012.063
İlişkili taraflara borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
VDF Faktoring A.Ş. (*)	156.436.586	375.571.142
VDF Sigorta ve Aracılık Hizmetleri A.Ş.	17.493.479	7.986.019
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	2.205.539	803.940
Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	1.025.667	2.516.728
Diğer	919.651	2.071.429
	178.080.922	388.949.258

(*) Şirket'in ilişkili tarafı olan Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.'den aldığı taşıtların faturalarına istinaden borçları içeren tutar VDF Faktoring A.Ş.'ye transfer edilmiştir.

İlişkili taraflardan alınan krediler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
VDF Faktoring A.Ş. (**)	885.739.123	-
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (**)	768.572.079	640.885.197
Volkswagen Financial Services N.V.	299.078.999	476.570.770
Vdf Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	4.502.544	-
	1.957.892.745	1.117.455.967

(**) Bu tutar varlık kiralaması için araç alımlarında kullanılan borçlanmalardan oluşmaktadır.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Genel yönetim giderleri		
Doğuş Oto Pazarlama ve Tic. A.Ş.	17.522.082	8.298.216
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	1.169.515	267.480
Antur Turizm A.Ş.	677.404	173
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	439.176	173.783
Tüvtürk Taşıt Muayene İstasyonları A.Ş.	356.681	572.751
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	43.687	124.426
VDF Servis ve Ticaret A.Ş.	-	70.000
Diğer	1.515.691	869.185
	21.724.236	10.376.014

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Hizmet alımları		
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	70.994.272	51.621.681
	70.994.272	51.621.681

(*) 2022 yılında ilgili tutar, operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar için sigorta prim ücretinden oluşmaktadır. Toplam tutarın 66.113.180 TL'si peşin ödenmiş giderler olarak muhasebeleştirilmiş olup diğer dönen varlıklara sınıflandırılmıştır (30 Haziran 2021: 44.805.561 TL).

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Sabit kıymet alımları		
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	348.997.280	323.429.788
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	1.855.707	2.284.355
Tüvtürk Kuzey Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşl. A.Ş.	1.251.485	-
Tüvtürk İstanbul Taşıt Muayene İst.İşl. A.Ş.	625.742	-
	352.730.214	325.714.143

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Kiralama geliri		
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	10.317.212	6.597.591
Doğuş Holding A.Ş.	5.018.489	5.042.611
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	4.018.745	2.402.580
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	1.522.296	940.753
Doğuş Perakende Satış Giyim ve Aksesuar Ticaret A.Ş.	1.466.824	501.320
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	1.174.530	679.645
Doğuş Yapı Merkezi Özaltın Adi Ortaklığı A.Ş.	1.160.195	899.974
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	876.911	1.091.966
Hedef Medya Tanıtım İnteraktif Medya Pazarlama A.Ş.	844.223	317.585
D Et ve Et Ürünleri Gıda Pazarlama Ticaret A.Ş.	525.606	646.550
Zingat Gayrimenkul A.Ş.	209.950	460.082
Doğuş Oto Pazarlama A.Ş.	-	425.099
Doğuş Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	20.580
Diğer	4.166.240	2.144.846
	31.301.221	22.171.182

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Diğer gelirler		
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	342.740	14.314
Doğuş Holding A.Ş.	233.807	121.013
Doğuş Otomotiv ve Servis Ticaret A.Ş.	196.396	45.118
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	194.210	37.148
Doğuş Perakende Satış Giyim ve Aksesuar Ticaret	184.584	8.300
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	170.701	91.372
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	79.651	34.783
Doğuş Otel Yatırımları ve Turizm Anonim Şirketi	65.943	5.745
Tüv Süd Doğuş Ekspertiz ve dan.hiz.	38.604	18.835
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	26.863	4.766
Zingat Gayrimenkul A.Ş.	25.027	41.150
Diğer	1.766.597	71.629
	3.325.123	494.173
Araç satışlarından elde edilen gelir		
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	36.252.160	9.699.957
Doğuş Otomotiv Servis	14.735.847	323.728
	50.988.007	10.023.685
Faiz ve faktoring gelirleri/ giderleri		
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	72.886.537	38.999.124
VDF Faktoring A.Ş.	72.074.181	28.193.379
Volkswagen Financial Services N.V.	46.066.905	28.293.103
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	989.213	-
	192.016.836	95.485.606

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Kilit yöneticiler genel müdür, genel müdür yardımcısı ve direktörlerden oluşur. Bu yöneticilere sağlanan menfaatler ve sağlanan menfaatler ile yönetim kurulu üyesine ödenen katılım bedeli 1.411.708 TL'dir. (30 Haziran 2021: 550.692 TL).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 8 – PEŞİN ÖDENEN GİDERLER

Peşin ödenen giderler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sigorta giderleri	67.675.865	48.022.123
Diğer	7.811.169	4.237.318
	75.487.034	52.259.441

NOT 9 - DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR

Dönen varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları - kısa vadeli	238.166.621	202.497.665
Diğer	11.363	2.835
	238.177.984	202.500.500

NOT 10 - FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

Maliyetler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Açılış	2.835.341.826	1.933.880.571
İlaveler	874.762.285	1.208.096.734
Çıkışlar	(105.230.600)	(306.735.733)
Transferler	665.356	100.254
Toplam maliyet	3.605.538.867	2.835.341.826
Birikmiş amortisman		
Açılış	(11.692.501)	(23.059.321)
İlaveler (*)	(991.844)	(1.572.116)
Çıkışlar	2.486.953	13.036.311
Transferler	(311.633)	(97.375)
Toplam birikmiş amortisman	(10.509.025)	(11.692.501)
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların kayıtlı değeri	3.595.029.842	2.823.649.325

(*) Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların cari dönem amortisman gideri satış maliyetine yansıtılmıştır (Not 24).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2022
Maliyet					
Binalar	545.031	-	-	-	545.031
Toplam maliyet	545.031	-	-	-	545.031
Birikmiş amortisman (*)					
Binalar	(397.418)	(68.129)	-	-	(465.547)
Toplam birikmiş amortisman	(397.418)	(68.129)	-	-	(465.547)
Net defter değeri	147.613				79.484

(*) Kullanım hakkı varlıkların cari dönem amortisman tutarı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Not 25).

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Maliyet					
Binalar	545.031	-	-	-	545.031
Toplam maliyet	545.031	-	-	-	545.031
Birikmiş amortisman (*)					
Binalar	(261.160)	(136.258)	-	-	(397.418)
Toplam birikmiş amortisman	(261.160)	(136.258)	-	-	(397.418)
Net defter değeri	283.871				147.613

(*) Kullanım hakkı varlıkların cari dönem amortisman tutarı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Not 25).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 12 - DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2022
Maliyet					
Motorlu taşıtlar	9.361.307	2.282.565	-	(665.356)	10.978.516
Mobilya ve demirbaşlar	1.361.632	1.249.408	(196.240)	-	2.414.800
Özel maliyetler	294.699	21.900	-	-	316.599
Toplam maliyet	11.017.638	3.553.873	(196.240)	(665.356)	13.709.915
Birikmiş amortisman (*)					
Motorlu taşıtlar	(1.855.624)	(1.041.400)	-	311.633	(2.585.391)
Mobilya ve demirbaşlar	(629.205)	(131.527)	-	-	(760.732)
Özel maliyetler	(226.633)	(29.539)	-	-	(256.172)
Toplam birikmiş amortisman	(2.711.462)	(1.202.466)	-	311.633	(3.602.295)
Net defter değeri	8.306.176				10.107.620

(*) Diğer maddi duran varlıkların cari dönem amortisman tutarı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Not 25).

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Maliyet					
Motorlu taşıtlar	6.388.516	4.458.674	(1.385.629)	(100.254)	9.361.307
Mobilya ve demirbaşlar	793.114	580.980	(12.462)	-	1.361.632
Özel maliyetler	254.783	39.916	-	-	294.699
Toplam maliyet	7.436.413	5.079.570	(1.398.091)	(100.254)	11.017.638
Birikmiş amortisman (*)					
Motorlu taşıtlar	(942.676)	(1.499.829)	527.559	59.322	(1.855.624)
Mobilya ve demirbaşlar	(418.700)	(222.967)	12.462	-	(629.205)
Özel maliyetler	(195.450)	(31.183)	-	-	(226.633)
Toplam birikmiş amortisman	(1.556.826)	(1.753.979)	540.021	59.322	(2.711.462)
Net defter değeri	5.879.587				8.306.176

(*) Diğer maddi duran varlıkların cari dönem amortisman tutarı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Not 25).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet				
Yazılım	24.026.104	2.447.449	-	26.473.553
Toplam maliyet	24.026.104	2.447.449	-	26.473.553
Birikmiş amortisman (*)				
Yazılım	(12.120.256)	(1.959.970)	-	(14.080.226)
Toplam birikmiş amortisman	(12.120.256)	(1.959.970)	-	(14.080.226)
Net defter değeri	11.905.848			12.393.327

(*) Maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman tutarı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Not 25).

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Yazılım	17.876.788	6.149.316	-	24.026.104
Toplam maliyet	17.876.788	6.149.316	-	24.026.104
Birikmiş amortisman (*)				
Yazılım	(8.922.366)	(3.197.890)	-	(12.120.256)
Toplam birikmiş amortisman	(8.922.366)	(3.197.890)	-	(12.120.256)
Net defter değeri	8.954.422			11.905.848

(*) Maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman tutarı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Not 25).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 14 - TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla türev araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022			31 Aralık 2021	
KISA POZİSYON			KISA POZİSYON	
Türev araç tanımı	Nominal Adet	Nominal Tutarı	Nominal Tutarı	Nominal Adet
Döviz dayalı türev sözleşmeler				
Swap Sözleşmeleri	1	3.720.688	-	-

NOT 15 - TİCARİ BORÇLAR

Ticari borçlar ağırlıklı olarak motorlu taşıt alımları, onarım ve bakım gideri borçları ve sigorta prim borçları ile ilgili borçlardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Araç ve hizmet sağlayıcılarına borçlar	242.333.822	408.558.857
- İlişkili taraflara borçlar	178.080.922	388.949.258
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	64.252.900	19.609.599
	242.333.822	408.558.857

NOT 16 - DİĞER BORÇLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	4.457.788	3.623.768
HGS-OGS borçları ve diğer	5.414.990	3.028.294
	9.872.778	6.652.062

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 17 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personel ikramiye karşılığı	4.239.379	2.988.298
İzin karşılığı	928.234	355.627
	5.167.613	3.343.925

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak	3.343.925	1.509.127
Dönem içinde ayrılan karşılık, net	4.811.986	3.063.480
Ödemeler	(2.988.298)	(1.228.682)
	5.167.613	3.343.925

Diğer karşılıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Genel operasyon karşılığı	4.157.050	3.211.000
Diğer	263.750	385.000
Toplam	4.420.800	3.596.000

Diğer karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak	3.596.000	592.381
Dönem içerisinde ayrılan karşılık, net	824.800	3.003.619
	4.420.800	3.596.000

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	523.463	305.912
	523.463	305.912

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 18 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	972.628.639	972.628.639	18,45%	1.048.478.869	1.048.478.869	21,90%
EUR krediler	5.000.000	87.821.739	3,10%	-	-	-
TL faktoring kredileri	885.739.123	885.739.123	34,00%	-	-	-
	1.946.189.501			1.048.478.869		

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	858.001.743	858.001.743	16,61%	560.998.027	560.998.027	18,75%
	858.001.743			560.998.027		

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	431.314.663	431.314.663	16,74%	712.336.959	712.336.959	18,71%
	431.314.663			712.336.959		

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerinin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 - 2 yıl	407.855.055	4.812.500
2 - 3 yıl	23.459.608	707.524.459
3 yıl üzeri	-	-
	431.314.663	712.336.959

d) Kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmaları

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	103.721	97.092
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	-	98.892
	103.721	195.984

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 18 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar

	Vade	Faiz Oranı (%)	30 Haziran 2022
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlanmalar	31.12.2022	27,31%	103.721
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar			103.721

Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar

	Vade	Faiz Oranı (%)	30 Haziran 2022
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlanmalar	-	-	-
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar			-

	Vade	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlanmalar	31.12.2022	27,31%	97.092
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar			97.092

Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar

	Vade	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlanmalar	31.12.2023	27,31%	98.892
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar			98.892

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	195.984	351.061
Dönem içinde alınan ilaveler	-	-
Dönem içinde yapılan ödemeler	(108.846)	(217.692)
Faiz giderleri	16.583	62.615
Dönem sonu bakiyesi	103.721	195.984

**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Türkiye’de 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23’tür (2021: %25). Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23’tür (2021: %25). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir. Oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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 %10 (31 Aralık 2021: %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Türkiye’de şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci günü akşamına kadar öderler. 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 tux”tar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

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 ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vergi gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	(28.453.502)	(6.789.557)
Ertelenen vergi karşılığı	(15.014.944)	(16.335.450)
Vergi (gideri)/geliri	(43.468.446)	(23.125.007)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	(28.453.502)	(13.899.185)
Peşin ödenen vergiler	10.310.424	6.801.127
Vergi (yükümlülüğü)/ varlığı, net	(18.143.078)	(7.098.058)

Ertelenmiş Vergiler

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü, yürürlükteki vergi kanunları uyarınca, yerel vergi beyannamesiyle karşılaştırıldığında, finansal tablolarda yeralan belirli gelir ve gider kalemlerinin farklı muamele görmelerinden kaynaklanan geçici farkların vergi etkisidir.

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

	Birikmiş Geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bonus karşılığı	1.091.010	1.759.616	250.932	439.904
Kıdem tazminat karşılığı	1.774.409	708.915	354.882	141.783
İzin karşılığı	928.234	355.627	185.647	88.907
Ertelenmiş gelirler	51.349.916	54.233.430	10.741.656	11.483.557
Yeniden değerlendirme geçici vergi farkı	356.303.817	387.890.480	73.568.390	81.992.171
Diğer	12.632.636	5.220.394	2.722.557	1.305.099
Ertelenmiş vergi varlıkları	424.080.022	450.168.462	87.824.064	95.451.421
Faaliyet kiralmasına konu varlıklar ve diğer maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(349.922.100)	(307.894.548)	(69.984.420)	(62.311.059)
Diğer	(1.398.659)	(2.873.490)	(284.294)	(718.372)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(351.320.759)	(310.768.038)	(70.268.714)	(63.029.431)
Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri (-), net	72.759.263	139.400.424	17.555.350	32.421.990

Ertelenmiş vergi varlığı bakiyesinin dönemler içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı ertelenmiş vergi varlıkları	32.421.990	(8.443.669)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(15.014.944)	(16.335.450)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	148.304	18.044
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri (-)	17.555.350	(24.761.075)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, dönem vergi gideri ile Şirket'in yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Vergi öncesi kar/(zarar)	170.721.618	100.194.370
Vergi oranı	%23	%25
Hesaplanan vergi	(39.265.972)	(25.048.593)
Diğer düzeltmelerin etkisi	(4.202.474)	1.923.586
Toplam vergi (gideri)/geliri	(43.468.446)	(23.125.007)

NOT 20 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve zorunlu sebeplerden dolayı ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emeklilik hakkı kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), 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 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde Şirket'in ödemesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılmaktadır.

Toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	2022	2021
İskonto oranı (%)	3,95	4,09
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	92,88	93,08

Temel varsayım, kıdem tazminatı tavanının, her sene enflasyon oranında artacağıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oran olacaktır. Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı altı aylık dönemlerde yeniden belirlendiği için 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL (1 Temmuz 2021: 8.284,51 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	708.915	436.913
Hizmet maliyeti	394.429	69.497
Faiz maliyeti	392.663	38.227
Ödenen tazminat (-)	(463.118)	(19.818)
Aktüeryal kayıp	741.520	184.096
Dönem sonu bakiye	1.774.409	708.915

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 21 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait gelirler	20.431.885	20.431.885
Alınan sipariş avansları	3.170.432	2.038.256
	23.602.317	22.470.141
Uzun vadeli	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait gelirler	30.918.032	33.801.545
	30.918.032	33.801.545

NOT 22 - ÖZKAYNAKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde, Şirket'in ödenmiş sermayesinin yapısı aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TL	Pay %	TL	Pay %
VDF Servis ve Ticaret A.Ş.	46.942.217	100	146.942.217	100
Toplam	46.942.217	100	146.942.217	100

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış her biri 1 Tam TL (31 Aralık 2021: 1 Tam TL) değerinde 46.942.217 adet (31 Aralık 2021: 146.942.217 adet) imtiyazsız hisse senedi bulunmaktadır.

Şirket'in 1 Haziran 2020 tarihinde gerçekleşen Olağanüstü Genel Kurul kararı ile şirket sermayesi 25.000.000 TL arttırılmıştır. Şirketin 121.942.217 TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı VDF Servis ve Ticaret A.Ş. tarafından nakden karşılanmak sureti ile 146.942.217 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir. 2 Haziran 2020 tarihinde tescil edilen söz konusu sermaye artışı sonrasında ortaklık yapısında değişiklik olmamıştır.

Şirket'in 22 Haziran 2022 tarihinde gerçekleşen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda, Şirket'in 146.942.217 TL olan esas sermayesinin, 46.942.217 TL'ye indirilmesine oy birliğiyle karar verilmiştir. Söz konusu sermaye azalışı sonrasında ortaklık yapısında değişiklik olmamıştır.

NOT 23 - HASILAT

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Kiralama gelirleri	454.358.513	250.005.593	291.751.673	154.430.548
İkinci el araç satışları	330.259.578	206.196.252	206.894.157	96.951.898
Diğer	1.626.905	814.394	2.265.662	670.885
Brüt kazanç	786.244.996	457.016.239	500.911.492	252.053.331
Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(2.393.572)	(1.039.597)	(4.038.594)	(2.551.515)
Toplam	783.851.424	455.976.642	496.872.898	249.501.816

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 - SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların Maliyeti	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
İkinci el araç satışlarının maliyeti	114.143.260	71.530.220	121.122.950	54.610.671
Sigorta giderleri	49.801.150	26.621.361	38.379.043	20.260.566
Bakım ve onarım giderleri	36.704.362	19.465.181	14.680.984	6.822.156
Motorlu taşıtlar vergisi giderleri	18.343.483	9.176.663	11.848.242	5.904.232
Yol yardım araçları kiralama giderleri	7.235.749	4.362.001	2.936.452	1.559.752
Kiralamaya konu varlıkların amortisman giderleri (Not 10)	1.303.477	644.339	1.951.316	1.170.185
Diğer	8.795.395	250.762	12.502.494	6.496.950
	236.326.876	132.050.527	203.421.481	96.824.512

NOT 25 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Personel giderleri	18.983.326	10.682.615	7.623.231	3.870.268
İletişim ve bilgi teknolojileri giderleri	3.407.518	1.739.524	1.512.473	655.307
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 11,12 ve 13)	2.918.932	1.598.861	2.294.602	1.179.428
Danışmanlık giderleri	805.227	481.191	1.787.510	430.649
Ofis giderleri	595.869	388.042	235.179	201.567
Onarım giderleri	108.464	37.588	13.010	9.276
Kira giderleri	99.400	46.908	53.180	28.689
Diğer	964.892	501.844	899.925	561.489
	27.883.628	15.476.573	14.419.110	6.936.673

NOT 26- PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Tanıtım giderleri	1.975.805	948.143	754.887	385.270
Ajans komisyon gideri	458.431	253.705	97.747	40.980
Reklam giderleri	65.764	48.152	147.366	73.750
	2.500.000	1.250.000	1.000.000	500.000

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 27- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Konusu kalmayan karşılıklar	4.804.050	3.093.306	2.128.287	1.259.268
Yansıtma faturalardan kaynaklanan gelirler	4.740.505	1.270.771	911.774	729.735
Komisyon geliri (*)	252.924	-	2.324.047	962.875
Sabit kıymet satış karı	99.661	509	14.251	14.251
Kiralama alacaklarından kur farkı gelirleri	-	-	17.993.006	17.993.006
Diğer	270.526	(301.496)	1.046.773	431.677
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	10.167.666	4.063.090	24.418.138	21.390.812
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	(1.178.025)	(965.699)	(125.789)	(23.474)
Diğer	(354.446)	(231.887)	(674.501)	(321.739)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(1.532.471)	(1.197.586)	(800.290)	(345.213)

(*) Bu tutar sigorta şirketlerinden alınan komisyondan oluşmaktadır.

NOT 28 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Finansman gelirleri				
Yabancı para işlemlerinden kaynaklanan kambiyo karları	71.419.357	71.356.999	20.918.423	5.011.992
Faiz gelirleri	1.588.734	895.016	1.783.082	897.741
Toplam finansman gelirleri	73.008.091	72.252.015	22.701.505	5.909.733
Finansman giderleri				
Finansal borçlanmalar ve faktoring giderlerine ilişkin faiz giderleri	(377.667.265)	(221.123.788)	(161.934.456)	(88.537.690)
Finansal borçlanmalara ilişkin kur farkı giderleri	(50.395.323)	(50.224.278)	(42.923.126)	(11.249.091)
Riskten korunma muhasebesi kur farkı giderleri, net	-	-	(19.299.708)	(19.299.708)
Toplam finansman giderleri	(428.062.588)	(271.348.066)	(224.157.290)	(119.086.489)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 29 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net kârın/(zararın) ilgili yıl içerisinde çıkarılmış bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse adedi, söz konusu hisse dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur. İhraç edilmiş hisse adedinin bilanço tarihinden sonra, mali tabloların hazırlanmış olduğu tarihten önce bedelsiz hisse adedi dağıtılması sebebiyle artması durumunda hisse başına kazanç hesaplaması toplam yeni hisse adedi dikkate alınarak yapılmaktadır.

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Dönem karı/(zararı)	127.253.172	77.069.363
Nominal değeri 1 TL olan adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	142.522.327	146.942.217
Hisse başına kayıp/kazanç (-)	0,89	0,52

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetlerinin sonucunda, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurlarındaki ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri gibi çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket’in kapsamlı risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket’in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

a) Finansal araçları kullanma stratejisi

Şirket’in varlık ve yükümlülük yönetimindeki ve finansal araçları kullanmadaki en önemli amacı, sermayesini yeterli bir şekilde kullanıp gelirlerini arttırmayı çalışmanın yanında Şirket’in maruz kaldığı likidite riskini, faiz riskini ve kur riskini sınırlandırmaktır.

b) Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Bu riskler, yönetim tarafından toplam riski herhangi bir tarafla sınırlamak ve gerektiğinde teminatlarla karşılamak suretiyle izlenir. Tüm yeni müşteriler ve mevcut müşterilerin yenilemeleri için bir kredi komitesi tarafından periyodik olarak gerçekleştirilen bir kredi değerlendirme süreci vardır.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

c) Piyasa riski

Piyasa riski temelde aşağıda açıklanan kur riski ve faiz oranı riskinden oluşmaktadır.

Marka yoğunlaşması

Şirket'in kiraladığı araçların faaliyet kiralamasına konu varlıklar kapsamındaki maliyetlere göre marka yoğunlaşması aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Marka		
Volkswagen	957.868.013	761.609.039
Audi	464.584.834	411.056.286
Renault	610.546.346	458.653.834
Skoda	389.413.480	351.539.696
Fiat	320.897.341	258.715.362
Toyota	227.805.248	187.398.244
Peugeot	127.449.126	108.746.095
Seat	87.688.144	77.953.627
Dacia	73.996.419	39.678.094
Mercedes	33.608.983	33.973.441
Ford	34.816.510	33.478.545
Diğer	262.005.600	100.847.062
Toplam maliyet (Not 10)	3.590.680.044	2.823.649.325

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, Şirket, kiralama hizmeti taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden operasyonel kiralama alacaklarından doğan kur riski için gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunma işlemi yapmaktadır (Not 14).

Aşağıdaki tablo, Şirket'in, maruz kaldığı kur riskini özetlemektedir. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla tabloda Şirket'in yabancı para varlıkları ve yükümlülükleri tutarları ile TL karşılık tutarları yer almaktadır.

30 Haziran 2022	ABD Doları	AVRO	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	774	538.886	539.660
Diğer Alacaklar	-	740.872	740.872
Toplam varlıklar	774	1.279.758	1.280.532
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	(87.821.739)	(87.821.739)
Diğer borçlanmalar	(248)	(2.073.922)	(2.074.170)
Toplam yükümlülükler	(248)	(89.895.661)	(89.895.909)
Net bilanço pozisyonu	526	(88.615.903)	(88.615.377)
Gelecekteki kiralama alacakları (KDV dahil, riskten korunma etkisi hariç)	-	-	-
Bilanço dışı kiralama alacakları sonrası net bilanço pozisyonu	526	(88.615.903)	(88.615.377)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021	ABD Doları	AVRO	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	30.981	785.545	816.526
<i>Diğer Alacaklar</i>	-	793.307	793.307
Toplam varlıklar	30.981	1.578.852	1.609.833
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	-	-
<i>Diğer borçlanmalar</i>	(765.271)	(2.406.404)	(3.171.675)
Toplam yükümlülükler	(765.271)	(2.406.404)	(3.171.675)
Net bilanço pozisyonu	(734.290)	(827.552)	(1.561.842)
Gelecekteki kiralama alacakları (KDV dahil, riskten korunma etkisi hariç)	-	-	-
Bilanço dışı kiralama alacakları sonrası net bilanço pozisyonu	(734.290)	(827.552)	(1.561.842)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, diğer tüm değişkenler sabit tutularak, TL'nin değerinin AVRO ve ABD Doları karşısında %20 oranında artmış/azalmış olması durumunda; dönem vergi öncesi zararı 17.723.075 TL daha yüksek / daha düşük olacaktır (31 Aralık 2021: 312.368 TL daha yüksek/daha düşük).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlıklar ve yükümlülükler TL 16,6614 = 1 ABD Doları ve TL 17,3701= 1 AVRO döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir (31 Aralık 2021: 13,329 = 1 ABD Doları ve TL 15,0867= 1 AVRO).

d. Faiz oranı riski

Şirket faiz riskine bilanço kalemlerinin piyasa değerlerinin dalgalanmalarıyla (fiyat riski) veya faize hassas olan varlık ve yükümlülüklerinin ani oran değişikliklerinin etkisiyle, maruz kalmaktadır. Türkiye'de faiz oranları yüksek oranda değişkendir. Bundan dolayı, faiz riski Şirket'in varlık ve yükümlülük yönetiminde önemli bir yer tutar. Varlıkların ve yükümlülüklerinin faize duyarlılığının dengelemesine özel önem verilmektedir.

Beklenen yeniden fiyatlandırma ve vade tarihleri, sözleşme tarihlerinden önemli ölçüde farklı değildir ve Şirket değişken faizli finansal araçlara sahip değildir, bu nedenle Şirket'in sözleşme tarihlerinde veya faiz oranlarında kalan yıllar açısından sınıflandırılan defter değerlerinde taşınan varlıkları ve borçlarını duyarlılık analizi ile birlikte özetleyen bir tablo bulunmamaktadır.

e. Likidite riski

Şirket'in varlık ve yükümlülük yönetimindeki en önemli amacı, Şirket'in alacaklılarına olan taahhütlerini yerine getirebilmek için gerekli olan likiditeyi sağlamak ve Şirket'in kendi likidite ihtiyaçlarını karşılayabilmektir.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e. Likidite riski (Devamı)

Aşağıdaki tablo, Şirket'in varlık ve yükümlülüklerini bilanço tarihinde kalan sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Vadesiz - 3 aya kadar	3-12 ay	1-5 yıl	Faizsiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	8.019.711	8.019.711
Ticari alacaklar	72.386.954	-	-	-	72.386.954
Diğer alacaklar	305.154	1.447.637	-	-	1.752.791
Toplam varlıklar	72.692.108	1.447.637	-	8.019.711	82.159.456
Kısa vadeli kredi borçlanmaları	(1.028.673.209)	(917.516.292)	-	-	(1.946.189.501)
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	(169.106.133)	(688.895.610)	-	-	(858.001.743)
Ticari borçlar	(242.333.822)	-	-	-	(242.333.822)
Diğer borçlar	(9.872.778)	-	-	-	(9.872.778)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(523.463)	-	-	-	(523.463)
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	(23.602.317)	(30.918.032)	-	(54.520.349)
Uzun vadeli borçlanmalar	-	-	(431.314.663)	-	(431.314.663)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(392.388)	-	-	-	(392.388)
Toplam yükümlülükler	(1.450.901.793)	(1.630.014.219)	(462.232.695)	-	(3.543.148.707)
Türev nakit çıkışları (-)	(91.650.000)	-	-	-	(91.650.000)
Net likidite açığı	(1.469.859.685)	(1.628.566.582)	(462.232.695)	8.019.711	(3.552.639.251)

31 Aralık 2021	Vadesiz - 3 aya kadar	3-12 ay	1-5 yıl	Faizsiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	11.517.002	-	-	3.250.064	14.767.066
Ticari alacaklar	36.022.474	-	-	-	36.022.474
Diğer alacaklar	72.012.063	4.398.718	-	-	76.410.781
Türev araçlar - Riskten korunma amaçlı türev araçlar	-	-	-	-	-
Toplam varlıklar	119.551.539	4.398.718	-	3.250.064	127.200.321
Kısa vadeli borçlanmalar	(992.639.949)	(55.838.920)	-	-	(1.048.478.869)
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	(123.880.182)	(437.117.845)	-	-	(560.998.027)
Ticari borçlar	(408.558.857)	-	-	-	(408.558.857)
Diğer borçlar	(6.652.062)	-	-	-	(6.652.062)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(305.912)	-	-	-	(305.912)
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	-	(22.470.141)	(33.801.545)	-	(56.271.686)
Uzun vadeli borçlanmalar	-	-	(712.336.959)	-	(712.336.959)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(255.295)	-	-	-	(255.295)
Toplam yükümlülükler	(1.532.292.257)	(515.426.906)	(746.138.504)	-	(2.793.857.667)
Net likidite açığı	(1.412.740.718)	(511.028.188)	(746.138.504)	3.250.064	(2.666.657.346)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e. Likidite riski (Devamı)

Aşağıdaki tablo, bilanço tarihi itibarıyla kontratın vade tarihine kadar olan geri kalan dönemini baz alarak, Şirket'in finansal yükümlülüklerinin, uygun vade gruplaması yaparak analizini sağlar. Tabloda belirtilen tutarlar kontrata bağlı indirgenmemiş nakit akımlarıdır:

30 Haziran 2022	Vadesiz - 3 aya kadar	3-12 Ay	1-5 yıl	Toplam
Borçlanmalar	1.259.324.475	1.757.796.436	467.014.488	3.484.135.399
Ticari borçlar	242.333.822	-	-	242.333.822
Diğer borçlar	9.872.778	-	-	9.872.778
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	523.463	-	-	523.463
Toplam yükümlülükler	1.512.054.538	1.757.796.436	467.014.488	3.736.865.462

31 Aralık 2021	Vadesiz - 3 aya kadar	3-12 ay	1-5 yıl	Toplam
Borçlanmalar	1.032.564.648	623.381.669	814.932.140	2.470.878.457
Ticari borçlar	408.558.857	-	-	408.558.857
Diğer borçlar	6.652.062	-	-	6.652.062
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	305.912	-	-	305.912
Toplam yükümlülükler	1.448.081.479	623.381.669	814.932.140	2.886.395.288

f. Operasyonel risk

Operasyonel riskin en kapsamlı anlamı, piyasa veya kredi riski olarak sınıflandırılmayan herhangi bir risk olarak kabul edilir. Operasyonel riski yönetmek için Şirket çalışanlarının becerilerini geliştirir, gerektiğinde personel sayısını artırır, sürekli eğitim sağlar, Şirket bilgi teknolojisi sistemlerini geliştirir ve gerekli iç kontrolleri kurar. Şirket, ayrıca kiralanan varlıkların uygun sigorta teminatını sağlamaktadır.

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal varlığın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

**30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE
FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ
AÇIKLAMALAR) (Devamı)**

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Buna bağlı olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari 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.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar ve satılmaya hazır menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Parasal yükümlülükler:

Uzun vadeli finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri, piyasa faiz oranı kullanarak sözleşmelere baz gelecek nakit akımlarının indirgenmesi yöntemiyle belirlenmektedir.

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Kısa ve uzun vadeli yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	3.235.505.907	3.232.450.688	2.321.813.855	2.323.633.927

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, sermaye tutarın toplam varlıklara oranını kontrol altında tutarak işletme faaliyetlerin geliştirilmesini sağlamak amacıyla güçlü bir sermaye yapısına sahip olmak ve finansal yükümlülüklerle ait sermaye ile ilgili koşullara uymaktır.

Şirket, aynı sektörde faaliyet gösteren diğer şirketlerin uygulamalarına paralel olarak sermayeyi borç / sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, ticari ve diğer borçları ve ertelenmiş gelirleri içerir) düşülmesiyle ve toplam sermaye ise, bilançoda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net borcun toplanmasıyla hesaplanmaktadır.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Sermaye riski yönetimi (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borç/sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar	3.235.505.907	2.321.813.855
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	103.721	195.984
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(8.019.711)	(14.767.066)
Net borç	3.227.589.917	2.307.242.773
Özkaynaklar	454.511.081	449.590.665
Toplam sermaye	3.682.100.998	2.756.833.438
Net borç/sermaye oranı	88%	84%

NOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.