

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 2023 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.

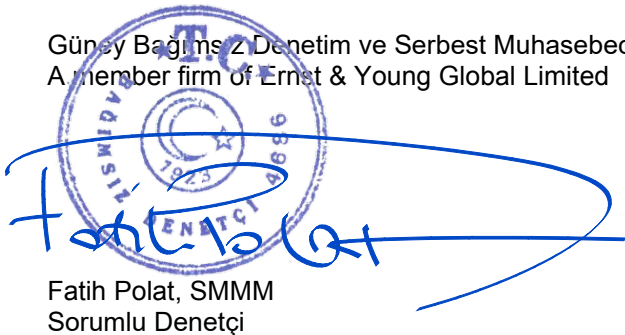
Sınırlı Denetimin Kapsamı

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 2023 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

8 Ağustos 2023
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.....	6-45
NOT 1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-11
NOT 3 ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ.....	11-19
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR.....	20-21
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR	21
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	21
NOT 8 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-24
NOT 9 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER.....	25
NOT 10 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	25
NOT 11 FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR	25
NOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	26
NOT 13 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	27
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
NOT 15 TİCARİ BORÇLAR.....	29
NOT 16 DİĞER BORÇLAR.....	29
NOT 17 KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	30
NOT 18 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	31-32
NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	33-35
NOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	35
NOT 21 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER	36
NOT 22 ÖZKAYNAKLAR	36
NOT 23 HASILAT	36
NOT 24 SATIŞLARIN MALİYETİ	37
NOT 25 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	37
NOT 26 PAZARLAMA GİDERLERİ.....	37
NOT 27 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	38
NOT 28 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	38
NOT 29 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	39
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39-43
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	44-45
NOT 32 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	197.300.336	1.416.860
Finansal yatırımlar	7	-	99.674.500
Ticari alacaklar	5	113.097.852	99.013.930
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5,8	9.330.674	19.483.581
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	103.767.178	79.530.349
Diğer alacaklar	6	107.750.591	16.633.362
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6,8	87.528.560	-
- İlişkili taraflardan olmayan diğer alacaklar	6	20.222.031	16.633.362
Peşin ödenmiş giderler	9	199.085.778	119.219.158
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	19	30.156.811	18.830.897
Diğer dönen varlıklar	10	67.549.133	163.675.427
Toplam dönen varlıklar		714.940.501	518.464.134
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar			
- Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	11	5.123.230.411	4.127.110.986
- Diğer maddi duran varlıklar	13	8.254.806	10.509.206
Maddi olmayan duran varlıklar	14	25.019.260	27.100.471
Kullanım hakkı varlıkları	12	407.923	11.355
Ertelenmiş vergi varlığı	19	212.731.328	254.841.108
Toplam duran varlıklar		5.369.643.728	4.419.573.126
Toplam varlıklar		6.084.584.229	4.938.037.260

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Notlar	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8,18	2.452.622.655	1.584.239.242
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		2.434.008.088	1.271.985.774
- Banka kredileri		1.491.488.873	1.030.342.900
- Diğer finansal yükümlülükler	18	942.519.215	241.642.874
- İlişkili olmayan taraflardan			
kısa vadeli borçlanmalar	18	18.222.757	312.253.468
- Banka kredileri		18.222.757	312.253.468
- Kiralama işlemlerinden borçlar		391.810	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	18	1.535.997.609	1.560.089.766
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların			
kısa vadeli kısımları		766.873.592	1.150.696.214
- Banka kredileri		163.837.498	420.169.450
- Diğer finansal yükümlülükler	8,18	603.036.094	730.526.764
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli			
borçlanmaların kısa vadeli kısımları		769.124.017	409.393.552
- Banka kredileri		261.881.077	409.393.552
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		507.242.940	-
Ticari borçlar	15	97.914.880	356.636.343
- İlişkili taraflara borçlar	8,15	56.826.488	237.558.599
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	15	41.088.392	119.077.744
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	20	2.269.953	475.520
Diğer borçlar	16	144.111.306	36.360.632
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	16	56.677.973	36.360.632
- İlişkili taraflara diğer borçlar		87.433.333	-
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	21	27.428.599	30.986.034
Kısa vadeli karşılıklar	17	26.832.647	20.457.205
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin vadeli karşılıklar	17	18.414.755	13.217.739
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	8.417.892	7.239.466
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	1.379.074	1.355.962
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		4.288.556.723	3.590.600.704
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8,18	206.510.183	332.328.500
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		184.357.290	219.318.131
- Diğer finansal yükümlülükler	8,18	171.877.251	201.170.247
- Banka kredileri		12.480.039	18.147.884
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		22.152.893	113.010.369
- Banka kredileri		22.152.893	113.010.369
Uzun vadeli karşılıklar	20	1.455.122	1.658.538
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.455.122	1.658.538
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	21	29.888.521	18.346.243
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		237.853.826	352.333.281
Toplam yükümlülükler		4.526.410.549	3.942.933.985
ÖZKAYNAKLAR		1.558.173.680	995.103.275
Ödenmiş sermaye	22	46.942.217	46.942.217
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(2.214.094)	(1.512.869)
- Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kayıpları (-)		(2.214.094)	(1.512.869)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		3.050.081	3.050.081
Geçmiş yıllar karları/ zararları (-)		946.623.846	278.189.585
Net dönem karı		563.771.630	668.434.261
TOPLAM KAYNAKLAR		6.084.584.229	4.938.037.260

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 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 2023	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2023	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2022	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	23	1.902.326.512	1.043.743.251	783.851.424	455.976.642
Satışların maliyeti (-)	24	(515.562.032)	(285.447.776)	(236.326.876)	(132.050.527)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		1.386.764.480	758.295.475	547.524.548	323.926.115
Genel yönetim giderleri (-)	25	(60.850.934)	(40.644.009)	(27.883.628)	(15.476.573)
Pazarlama giderleri (-)	26	(1.410.000)	(580.000)	(2.500.000)	(1.250.000)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	27	25.495.447	13.348.073	10.167.666	4.063.090
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	27	(768.571)	(296.599)	(1.532.471)	(1.197.586)
Esas faaliyet karı		1.349.230.422	730.122.940	525.776.115	310.065.046
Finansman gelirleri	28	35.808.723	31.940.512	73.008.091	72.252.015
Finansman giderleri (-)	28	(778.982.429)	(535.736.218)	(428.062.588)	(271.348.066)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/ zararı (-)		606.056.716	226.327.234	170.721.618	110.968.995
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/ geliri		(42.285.086)	3.731.131	(43.468.446)	(30.086.520)
Dönem vergi gideri	19	-	-	(28.453.502)	(15.177.622)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	19	(42.285.086)	3.731.131	(15.014.944)	(14.908.898)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ zararı (-)		563.771.630	230.058.365	127.253.172	80.882.475
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER KISMI					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(701.226)	(73.421)	(593.216)	(159.602)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-)	20	(876.532)	(91.776)	(741.520)	(199.502)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi	19	175.306	18.355	148.304	39.900
Diğer kapsamlı gider (-)		(701.226)	(73.421)	(593.216)	(159.602)
Toplam diğer kapsamlı gelir/ gider (-)		563.070.404	229.984.944	126.659.956	80.722.873

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 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 2023 itibarıyla bakiyeler	46.942.217	(1.512.869)	3.050.081	278.189.585	668.434.261	995.103.275
Toplam kapsamlı gelir/ gider (-)	-	(701.225)	-	-	563.771.630	563.070.405
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-
Sermaye arttırımı /azaltımı (-)	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	668.434.261	(668.434.261)	-
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	46.942.217	(2.214.094)	3.050.081	946.623.846	563.771.630	1.558.173.680

	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

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:			
Net dönem karı/(zararı)		563.771.630	127.253.172
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	24,25	8.350.013	4.222.409
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.295.493	2.972.462
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	11,13	(7.852.976)	(2.356.434)
Yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		-	3.720.688
Faiz gelirleri/ giderleri ile ilgili düzeltmeler		616.804.183	376.078.531
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	19	11.325.914	43.468.446
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akışları		1.197.694.257	555.359.274
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler (-)		(14.083.922)	(36.364.480)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(258.721.463)	(166.225.035)
Diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		105.802.958	3.220.716
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların alımlarından nakit çıkışları	11	(1.251.035.399)	(874.762.285)
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların satışlarından sağlanan nakit girişleri	23	1.184.182.372	330.259.578
Finansal yatırımlardaki değişim		99.674.500	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.592.802.063)	(287.485.370)
- Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış (-)		(1.009.800.819)	(212.627.300)
- Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		(583.001.244)	(74.858.070)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları (-)		(529.288.760)	(475.997.602)
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan nakit:			
Diğer maddi duran varlık ve maddi olmayan duran varlık alımlarından nakit çıkışları	13,14	(1.413.904)	(6.001.322)
Diğer maddi duran varlık satışlarından sağlanan nakit girişleri		185.210	196.240
Alınan faizler		6.958.620	1.588.734
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit (-)		5.729.926	(4.216.348)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	18	6.519.909.841	4.267.239.741
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(5.293.386.716)	(3.353.547.689)
Ödenen faiz		(506.616.851)	(318.377.071)
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili nakit çıkış	18	(463.964)	(108.846)
Sermaye azalışı (-)		-	(100.000.000)
Ödenen temettüleri (-)		-	(21.739.540)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		719.442.310	473.466.595
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (-)		195.883.476	(6.747.355)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	1.416.860	14.767.066
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	197.300.336	8.019.711

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamada kullanılan araçların sayısı 15.267 (31 Aralık 2022: 15.184), toplam yönetilen araçlarının sayısı 16.016'dır. (31 Aralık 2022: 16.210).

Şirket'in merkez ofisi İstanbul'da bulunmakta olup 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 61'dir. (31 Aralık 2022: 63) Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Şirket Yönetimi tarafından 8 Ağustos 2023 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.

İlişkitedeki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayla tercih etmiştir.

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 esası 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 2023 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)

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

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

**30 HAZİRAN 2023 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. 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 veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

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

**30 HAZİRAN 2023 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 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. 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 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

**30 HAZİRAN 2023 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)

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

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

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

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

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

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

**30 HAZİRAN 2023 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)

2.3 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.

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 8).

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).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 kiralandan 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 11).

**30 HAZİRAN 2023 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)

3.6 Riskten korunma muhasebesi

Şirket, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunma kalemi 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 korunma kalemlerinin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler. Şirket, 30 Haziran 2023 itibarıyla riskten korunma muhasebesi uygulamamaktadır.

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma

Şirket, operasyonel kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden operasyonel kiralama alacaklarından (riskten korunma kalemi) kaynaklanan kur riskini yabancı para cinsinden kredileriyle (riskten korunma aracı) koruma altına almaktadır. Riskten korunma kalemindeki 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 korunma kalemindeki gerçeğe uygun değer değişiklikleri ayrıca gelir tablosunda finansal gelir ya da gider olarak kaydedilir.

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.

**30 HAZİRAN 2023 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)

3.8 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 artırımları 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.

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 değerlerinin 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 2023 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 2023 tarihi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %20 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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Şirket'in hasılatı araç kiralardan elde edilen gelirler ile ikinci el araç satış gelirlerinden oluşmaktadır.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

**30 HAZİRAN 2023 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)

3.13 Hasılatın tanınması (Devamı)

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- (a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- (b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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)

3.13 Hasılatın tanınması (Devamı)

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, Şirket'in kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

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 temettüleri

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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)

3.16 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 2023 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 değeridir. 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 veri tabanlarını 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 5). 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 2023	31 Aralık 2022
Bankalardaki vadesiz mevduatlar	3.722.144	1.416.860
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	193.578.192	-
	197.300.336	1.416.860

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in %24,67 ortalama faiz oranlı ve 3 Temmuz 2023 vadeli toplam 193.578.192 TL tutarında vadeli mevduatı bulunmamaktadır. (2022: Bulunmamaktadır)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in bankalardaki mevduatı üzerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden alacaklar	121.864.193	109.265.390
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	109.846.417	84.648.567
- İlişkili taraflardan alacaklar	9.330.674	19.483.581
- Alınan çek ve senetler	2.687.102	5.133.242
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(8.766.341)	(10.251.460)
	113.097.852	99.013.930

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 16 gündür (31 Aralık 2022: 19 gün).

Şüpheli alacaklar karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	(10.251.460)	(4.909.544)
Dönem içindeki değişim, net	1.485.119	(1.178.025)
Dönem sonu	(8.766.341)	(6.087.569)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	75.585.013	78.649.023
Vadesi geçmiş	37.512.839	20.364.907
	113.097.852	99.013.930

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş alacağı 37.512.839 TL'dir (31 Aralık 2022: 20.364.907 TL).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 aya kadar	21.427.460	11.760.587
1 - 2 ay arası	7.698.103	1.646.927
2 aydan uzun	8.387.276	6.957.393
	37.512.839	20.364.907

Ticari alacaklar için alınan teminat mektuplarının detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	19.432.054	12.780.321
	19.432.054	12.780.321

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 kiralımasıdır. Bu filo kiralama işiyle ilgili olarak iptal edilemeyen işletme kiralalamaları (KDV dahil) kapsamında gelecek olan gelecekteki iskontolanmamış kira ödemeleri aşağıdaki gibidir:

2023	AVRO	USD	TL	Toplam (TL)
1 yıl içerisinde	-	-	878.847.211	878.847.211
1-2 yıl	-	-	1.030.581.336	1.030.581.336
2-3 yıl	-	-	25.820.390	25.820.390
	-	-	1.935.248.937	1.935.248.937

2022	AVRO	USD	TL	Toplam (TL)
1 yıl içerisinde	-	-	1.225.446.267	1.225.446.267
1-2 yıl	-	-	531.824.556	531.824.556
2-3 yıl	-	-	9.983.172	9.983.172
	-	-	1.767.253.995	1.767.253.995

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, gelecekteki finansal kiralama ödemelerinden alacaklar, değer düşüklüğüne uğramış ve şüpheli alacaklar karşılığı ayrılmış müşterilerinden kaynaklanmamaktadır.

NOT 6 – DİĞER ALACAKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	87.528.560	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	20.222.031	16.633.362
	107.750.591	16.633.362

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (kur korumalı mevduat)	-	99.674.500
	-	99.674.500

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

İlişkili taraflardan alacaklar:	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	3.572.355	14.934.100
Doğuş Planet Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	776.190	6.860
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	764.358	628.263
Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	432.649	-
Zingat Gayrimenkul Bilgi Sistem Hizmetleri A.Ş.	339.669	33.055
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	256.204	220.383
Doğuş Holding A.Ş.	20.168	176.305
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	3.552	130.175
VDF Faktoring A.Ş.	-	232.645
Diğer	3.165.529	3.121.795
	9.330.674	19.483.581

İlişkili taraflardan diğer alacaklar:	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	87.528.560	-
	87.528.560	-

İlişkili taraflara borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VDF Sigorta ve Aracılık Hizmetleri A.Ş.	39.688.091	26.069.043
VDF Faktoring A.Ş. (*)	7.616.889	192.744.730
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	4.742.446	1.260.826
Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	4.219.770	16.034.666
VDF Servis ve Ticaret A.Ş.	-	211.405
Diğer	559.292	1.237.929
	56.826.488	237.558.599

(*) 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 2023	31 Aralık 2022
VDF Faktoring A.Ş. (**)	1.717.432.560	1.173.339.885
Volkswagen Financial Services N.V.	1.491.488.873	924.393.179
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (**)	176.317.537	512.736.432
Vdf Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	31.530.623
	3.385.238.970	2.642.000.119

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Doğuş Oto Pazarlama ve Tic. A.Ş.	26.062.694	17.522.082
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	5.590.889	43.687
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	1.640.300	1.169.515
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	335.714	439.176
Antur Turizm A.Ş.	64.588	677.404
Tüvtürk Taşıt Muayene İstasyonları A.Ş.	-	356.681
Diğer	605.163	1.515.691
	34.299.348	21.724.236

Hizmet alımları	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	202.722.512	70.994.272
	202.722.512	70.994.272

Sabit kıymet alımları	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	667.278.721	348.997.280
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	853.591	1.855.707
Tüvtürk Kuzey Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşl. A.Ş.	-	1.251.485
Tüvtürk İstanbul Taşıt Muayene İst.İşl. A.Ş.	-	625.742
	668.132.312	352.730.214

Kiralama geliri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	14.694.356	10.317.212
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	8.557.775	4.018.745
Doğuş Holding A.Ş.	7.893.419	5.018.489
Nahita Restoran İşletmeciliği ve Yatırım A.Ş.	4.971.883	-
Doğuş Perakende Satış Giyim ve Aksesuar Ticaret A.Ş.	2.918.631	1.466.824
Havana Yayıncılık Turizm ve Gıda Paz. Tic.	2.579.352	305.525
Hedef Medya Tanıtım İnteraktif Medya Pazarlama A.Ş.	2.190.680	844.223
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	1.813.196	1.522.296
Doğuş Verimlilik ve Merkezi Satın Alma Hiz. A.Ş.	1.580.120	-
D Et ve Et Ürünleri Gıda Pazarlama Ticaret A.Ş.	1.520.003	525.606
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	1.307.220	1.174.530
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	1.249.563	876.911
Doğuş Otel Yatırımları ve Turizm A.Ş.	1.116.601	427.201
Doğuş Oto Pazarlama A.Ş.	685.560	-
Doğuş Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	46.200	-
Doğuş Yapı Merkezi Özaltın Adi Ortaklığı A.Ş.	-	1.160.195
Zingat Gayrimenkul A.Ş..	-	209.950
Diğer	10.022.305	3.433.514
	63.146.864	31.301.221

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Diğer gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	482.931	170.701
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	374.044	342.740
Doğuş Holding A.Ş.	352.389	233.807
Doğuş Otomotiv ve Servis Ticaret A.Ş.	195.312	196.396
Doğuş Perakende Satış Giyim ve Aksesuar Ticaret	195.193	184.584
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	166.172	194.210
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	99.129	79.651
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	40.636	26.863
Doğuş Otel Yatırımları ve Turizm Anonim Şirketi	25.169	65.943
Tüv Süd Doğuş Ekspertiz ve dan.hiz.	-	38.604
Zingat Gayrimenkul A.Ş.	-	25.027
Diğer	1.645.572	1.766.597
	3.576.547	3.325.123

Araç satışlarından elde edilen gelir	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	62.727.135	36.252.160
Doğuş Otomotiv Servis	8.306.780	14.735.847
	71.033.915	50.988.007

Faiz ve faktoring gelirleri/ giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Volkswagen Financial Services N.V.	273.244.466	46.066.905
VDF Faktoring A.Ş.	246.932.812	72.074.181
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	36.930.751	72.886.537
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	2.808.701	989.213
	559.916.730	192.016.836

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 1.344.883 TL'dir. (30 Haziran 2022: 1.561.680 TL).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 9 – PEŞİN ÖDENEN GİDERLER

Peşin ödenen giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sigorta giderleri	192.270.194	117.130.185
Verilen avanslar	2.772.858	-
Diğer	4.042.726	2.088.973
	199.085.778	119.219.158

NOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Dönen varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları - kısa vadeli	67.522.005	163.649.280
Diğer	27.128	26.147
	67.549.133	163.675.427

NOT 11 - FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

Maliyetler	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Açılış	4.162.678.306	2.835.341.826
İlaveler	1.251.035.399	874.762.285
Çıkışlar	(260.379.811)	(105.230.600)
Transferler	517.047	665.356
Toplam maliyet	5.153.850.941	3.605.538.867

Birikmiş amortisman

Açılış	(35.567.320)	(11.692.501)
İlaveler (*)	(2.873.385)	(991.844)
Çıkışlar	7.820.175	2.486.953
Transferler	-	(311.633)
Toplam birikmiş amortisman	(30.620.530)	(10.509.025)

Faaliyet kiralamasına konu varlıkların kayıtlı değeri	5.123.230.411	3.595.029.842
--	----------------------	----------------------

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2023
Maliyet					
Binalar	545.031	793.136	-	-	1.338.167
Toplam maliyet	545.031	793.136	-	-	1.338.167
Birikmiş amortisman (*)					
Binalar	(533.676)	(396.568)			(930.244)
Toplam birikmiş amortisman	(533.676)	(396.568)			(930.244)
Net defter değeri	11.355				407.923

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

	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 varlıklarının cari dönem amortisman tutarı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Not 25).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 13 - DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2023
Maliyet					
Motorlu taşıtlar	11.503.300	-	(185.210)	(517.047)	10.801.043
Mobilya ve demirbaşlar	3.490.460	16.994	-	-	3.507.454
Özel maliyetler	316.599	-	-	-	316.599
Toplam maliyet	15.310.359	16.994	(185.210)	(517.047)	14.625.096
Birikmiş amortisman (*)					
Motorlu taşıtlar	(3.659.310)	(1.067.751)	32.802	-	(4.694.259)
Mobilya ve demirbaşlar	(852.481)	(515.623)	-	-	(1.368.104)
Özel maliyetler	(289.362)	(18.565)	-	-	(307.927)
Toplam birikmiş amortisman (4.801.153)	(1.601.939)		32.802		(6.370.290)
Net defter değeri	10.509.206				8.254.806

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

	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).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet				
Yazılım	43.796.249	1.396.910	-	45.193.159
Toplam maliyet	43.796.249	1.396.910	-	45.193.159
Birikmiş amortisman (*)				
Yazılım	(16.695.778)	(3.478.121)	-	(20.173.899)
Toplam birikmiş amortisman	(16.695.778)	(3.478.121)	-	(20.173.899)
Net defter değeri	27.100.471			25.019.260

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

	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).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Araç ve hizmet sağlayıcılarına borçlar	97.914.880	356.636.343
- İlişkili taraflara borçlar	56.826.488	237.558.599
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	41.088.392	119.077.744
	97.914.880	356.636.343

NOT 16 - DİĞER BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
HGS-OGS borçları ve diğer	51.077.631	31.833.029
Alınan depozito ve teminatlar	5.600.342	4.527.603
İlişkili taraflara diğer borçlar	87.433.333	-
	144.111.306	36.360.632

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Personel ikramiye karşılığı	17.494.091	12.613.000
İzin karşılığı	920.664	604.739
	18.414.755	13.217.739

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak	13.217.739	3.343.925
Dönem içinde ayrılan karşılık, net	17.810.016	4.811.986
Ödemeler	(12.613.000)	(2.988.298)
	18.414.755	5.167.613

Diğer karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Genel operasyon karşılığı	7.717.892	6.910.716
Diğer	700.000	328.750
Toplam	8.417.892	7.239.466

Diğer karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak	7.239.466	3.596.000
Dönem içerisinde ayrılan karşılık, net	1.178.426	824.800
	8.417.892	4.420.800

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	1.379.074	1.355.962
	1.379.074	1.355.962

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023			31 Aralık 2022		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	1.509.711.630	1.509.711.630	30,34%	1.342.596.368	1.342.596.368	25,90%
TL faktoring	942.519.215	942.519.215	58,00%	241.642.874	241.642.874	27,50%
	2.452.230.845			1.584.239.242		

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	425.718.575	425.718.575	19,76%	729.683.939	729.683.939	18,40%
Avro krediler	-	-	-	5.000.000	99.879.063	3,1%
TL faktoring	603.036.094	603.036.094	58,00%	730.526.764	730.526.764	27,50%
İhraç edilmiş borçlanma araçları	507.242.940	507.242.940	30,11 %	-	-	-
	1.535.997.609			1.560.089.766		

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	34.632.932	34.632.932	22,82%	131.158.253	131.158.253	20,00%
TL faktoring	171.877.251	171.877.251	58,00%	201.170.247	201.170.247	27,50%
	206.510.183			332.328.500		

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerinin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 - 2 yıl	171.877.251	201.170.247
2 - 3 yıl	34.632.932	131.158.253
3 yıl üzeri	-	-
	206.510.183	332.328.500

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 ve 2022 itibarıyla finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Açılış	3.476.657.508	2.321.813.855
Cari dönem girişleri	6.519.909.841	4.267.239.741
Yıl içinde ödenen kredi ve faiz tutarı	(5.801.436.902)	(3.353.547.689)
Kapanış	4.195.130.447	3.235.505.907

d) Kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmaları

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	391.810	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	-	-
	391.810	-

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kiralama borcu bulunmamaktadır.

	Vade	Faiz Oranı (%)	30 Haziran 2023
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlanmalar	30.06.2023	27,31%	391.811

Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	-	195.984
Dönem içinde alınan ilaveler	793.135	-
Dönem içinde yapılan ödemeler	(463.964)	(108.846)
Faiz giderleri	62.639	16.583
Dönem sonu bakiyesi, 30 Haziran	391.810	103.721

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ve iştiraklerinin ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 (31 Aralık 2022: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

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

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

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

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

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

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vergi gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Kurumlar vergisi gideri	-	(28.453.502)
Ertelenen vergi geliri/gideri	(42.285.086)	(15.014.944)
Vergi (gideri)/geliri	(42.285.086)	(43.468.446)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 - 31 Haziran 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	-	(7.929.794)
Peşin ödenen vergiler	30.156.811	26.760.691
Vergi (yükümlülüğü)/ varlığı, net	30.156.811	18.830.897

20 Ocak 2021 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.

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 2023 ve 31 Aralık 2022 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)	
	2023	2022	2023	2022
Bonus karşılığı	11.910.425	9.541.000	2.382.085	1.908.200
Kıdem tazminat karşılığı	1.455.122	1.658.538	291.024	331.708
İzin karşılığı	920.664	604.739	184.133	120.948
Ertelenmiş gelirler	50.884.412	38.778.127	10.176.882	7.755.629
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar ve diğer maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	936.060.281	1.212.234.165	187.212.056	242.464.262
Vergilendirilebilir mali zararlar	68.905.948	-	13.781.190	-
Diğer	(6.474.996)	11.301.806	(1.296.042)	2.260.361
Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri (-), net	1.063.661.856	1.274.118.375	212.731.328	254.841.108

Ertelenmiş vergi varlığı bakiyesinin dönemler içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı ertelenmiş vergi varlıkları	254.841.108	32.421.990
Kar veya zararda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(42.285.086)	(15.014.944)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	175.306	148.304
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri (-)	212.731.328	17.555.350

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, dönem vergi gideri ile Şirket'in yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar/(zarar)	606.056.716	170.721.618
Vergi oranı	20%	23%
Hesaplanan vergi	(121.211.343)	(39.265.972)
Üzerinden ertelenmiş vergi ayrılmayan geçmiş yıl mali zararı	91.216.699	-
Diğer düzeltmelerin etkisi	(12.290.442)	(4.202.474)
Toplam vergi (gideri)/geliri	(42.285.086)	(43.468.446)

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 68.905.948 TL 31 Aralık 2027 tarihine kadar kullanabileceği indirilebilir mali zararı bulunmaktadır ve iş planını gözden geçirerek gelecek yıllardan indirilebilecek mali zararını kullanacağını öngörüp ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır (31 Aralık 2022: 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 518.460.384 TL 31 Aralık 2027 tarihine kadar kullanabileceği indirilebilir mali zararı bulunmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla iş planını gözden geçirerek gelecek yıllarda indirilebilecek mali zararını kullanamama riskini öngörmüş ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu birikmiş mali zararlar üzerinden ihtiyatlılık prensibiyle ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır).

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 2023 tarihi itibarıyla 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

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

Toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	2023	2022
İskonto oranı (%)	3,96	2,92
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	90,07	90,73

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 30 Haziran 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.983,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

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

	2023	2022
1 Ocak	1.658.538	708.915
Hizmet maliyeti	34.180	394.429
Faiz maliyeti	26.687	392.663
Ödenen tazminat (-)	(1.140.815)	(463.118)
Aktüeryal kayıp	876.532	741.520
30 Haziran	1.455.122	1.774.409

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait gelirler	24.741.497	25.852.792
Alınan sipariş avansları	2.687.102	5.133.242
	27.428.599	30.986.034

Uzun vadeli	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait gelirler	29.888.521	18.346.243
	29.888.521	18.346.243

NOT 22 – ÖZKAYNAKLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde, Şirket'in ödenmiş sermayesinin yapısı aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

	2023		2022	
	TL	Pay %	TL	Pay %
VDF Servis ve Ticaret A.Ş.	46.942.217	100	46.942.217	100
Toplam	46.942.217	100	46.942.217	100

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış her biri 1 Tam TL (31 Aralık 2022: 1 Tam TL) değerinde 46.942.217 adet (31 Aralık 2022: 46.942.217 adet) imtiyazsız hisse senedi bulunmaktadır.

NOT 23 - HASILAT

	1 Ocak-30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan -30 Haziran 2022
İkinci el araç satışları	1.184.182.372	663.753.057	330.259.578	206.196.252
Kiralama gelirleri	716.126.886	379.230.208	454.358.513	250.005.593
Diğer	8.730.253	4.177.275	1.626.905	814.394
Brüt kazanç	1.909.039.511	1.047.160.540	786.244.996	457.016.239
Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(6.712.999)	(3.417.289)	(2.393.572)	(1.039.597)
Toplam	1.902.326.512	1.043.743.251	783.851.424	455.976.642

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
İkinci el araç satışlarının maliyeti	252.770.335	137.246.536	114.143.260	71.530.220
Sigorta giderleri	115.177.466	65.448.675	49.801.150	26.621.361
Bakım ve onarım giderleri	69.762.366	38.224.174	36.704.362	19.465.181
Motorlu taşıtlar vergisi giderleri	28.777.473	14.388.736	18.343.483	9.176.663
Yol yardım araçları kiralama giderleri	15.578.959	8.974.797	7.235.749	4.362.001
Kiralamaya konu varlıkların amortisman giderleri (Not 11)	2.873.385	2.623.972	1.303.477	644.339
Diğer	30.622.048	18.540.886	8.795.395	250.762
	515.562.032	285.447.776	236.326.876	132.050.527

NOT 25 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Personel giderleri	35.360.087	20.463.896	18.983.326	10.682.615
İletişim ve bilgi teknolojileri giderleri	14.385.210	10.897.106	3.407.518	1.739.524
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 12,13 ve 14)	5.476.628	2.935.089	2.918.932	1.598.861
Danışmanlık giderleri	1.892.616	1.005.531	805.227	481.191
Ofis giderleri	560.160	262.729	595.869	388.042
Onarım giderleri	267.862	215.420	108.464	37.588
Kira giderleri	592.032	341.493	99.400	46.908
Diğer	2.316.339	4.522.745	964.892	501.844
	60.850.934	40.644.009	27.883.628	15.476.573

NOT 26- PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Ajans komisyon gideri	587.572	93.110	458.431	253.705
Reklam giderleri	789.494	484.106	65.764	48.152
Tanıtım giderleri	32.934	2.784	1.975.805	948.143
	1.410.000	580.000	2.500.000	1.250.000

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak-30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2022
Değer düşüklüğü / Kazanç kaybı gelirleri (***)	11.538.732	6.006.807	4.804.050	3.093.306
Yansıtma faturalardan kaynaklanan gelirler (**)	12.049.309	5.734.852	4.740.505	1.270.771
Komisyon geliri (*)	136.862	121.210	252.924	-
Sabit kıymet satış karı	5.508	(1.695)	99.661	509
Diğer	1.765.036	1.486.899	270.526	(301.496)
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	25.495.447	13.348.073	10.167.666	4.063.090
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	(127.068)	(1.914)	(1.178.025)	(965.699)
Diğer	(641.503)	(294.685)	(354.446)	(231.887)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(768.571)	(296.599)	(1.532.471)	(1.197.586)

(*) Bu tutar sigorta şirketlerinden alınan komisyondan oluşmaktadır.

(**) Operasyonel masraf yansımalarından ve onarım bedeli yansımalarından oluşmaktadır.

(***) VDF Filo araçlarına üçüncü kişilerin çarpmasıyla araçlarda meydana gelen değer düşüklüğü neticesinde elde edilen gelirlerden oluşmaktadır.

NOT 28 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansman gelirler				
Yabancı para işlemlerinden kaynaklanan kambiyo karları	30.283.435	28.339.818	71.419.357	71.356.999
Faiz gelirleri	5.525.288	3.600.694	1.588.734	895.016
Toplam finansman gelirleri	35.808.723	31.940.512	73.008.091	72.252.015
Finansman giderleri				
Finansal borçlanmalar ve faktoring giderlerine ilişkin faiz giderleri	(620.805.386)	(382.647.299)	(377.667.265)	(221.123.788)
Finansal borçlanmalara ilişkin kur farkı giderleri	(158.177.043)	(153.088.919)	(50.395.323)	(50.224.278)
Toplam finansman giderleri	(778.982.429)	(535.736.218)	(428.062.588)	(271.348.066)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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.

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Dönem karı/(zararı)	563.771.630	127.253.172
Nominal değeri 1 TL olan adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	46.942.217	142.522.327
Hisse başına kayıp/kazanç (-)	12,01	0,89

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 2023 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)

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:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Marka		
Volkswagen	1.516.253.544	1.034.153.329
Renault	639.877.008	616.105.807
Fiat	665.672.499	569.996.680
Audi	512.729.312	466.480.642
Skoda	471.115.940	464.796.268
Toyota	311.248.269	272.469.460
Peugeot	258.868.571	152.010.512
Seat	94.214.344	90.802.809
BMW	178.060.449	89.869.867
HONDA	86.155.610	88.413.745
Dacia	77.463.970	71.978.802
Ford	38.067.845	33.611.943
Mercedes	28.362.932	32.131.773
Diğer	245.140.118	144.289.349
Toplam maliyet (Not 11)	5.123.230.411	4.127.110.986

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).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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)

Aşağıdaki tablo, Şirket’in, maruz kaldığı kur riskini özetlemektedir. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla tabloda Şirket’in yapancı para varlıkları ve yükümlülükleri tutarları ile TL karşılık tutarları yer almaktadır.

30 Haziran 2023	ABD Doları	AVRO	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	18.776	117.680	136.456
Toplam varlıklar	18.776	117.680	136.456
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	548.483	1.465.279	2.013.762
Toplam yükümlülükler	548.483	1.465.279	2.013.762
Net bilanço pozisyonu	(529.707)	(1.347.599)	(1.877.306)
Gelecekteki kiralama alacakları (KDV dahil, riskten korunma etkisi hariç)	-	-	-
Bilanço dışı kiralama alacakları sonrası net bilanço pozisyonu	(529.707)	(1.347.599)	(1.877.306)

31 Aralık 2022	ABD Doları	AVRO	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	82.584	66.700	149.284
Toplam varlıklar	82.584	66.700	149.284
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	3.819.497	100.929.257	104.748.754
Toplam yükümlülükler	3.819.497	100.929.257	104.748.754
Net bilanço pozisyonu	(3.736.913)	(100.862.557)	(104.599.470)
Gelecekteki kiralama alacakları (KDV dahil, riskten korunma etkisi hariç)	-	-	-
Bilanço dışı kiralama alacakları sonrası net bilanço pozisyonu	(3.736.913)	(100.862.557)	(104.599.470)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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)

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.

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

2023	Vadesiz - 3 aya kadar	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	Faizsiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	197.300.336	-	-	-	197.300.336
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-
Ticari alacaklar	113.097.852	-	-	-	113.097.852
Diğer alacaklar	87.528.560	20.222.031	-	-	107.750.591
Toplam varlıklar	397.926.748	20.222.031	-	-	418.148.779
Kısa vadeli borçlanmalar	(1.501.968.326)	(8.135.114)	-	-	(1.510.103.440)
Kısa vadeli borçlanmalar – faktoring	(942.519.215)	-	-	-	(942.519.215)
İhraç edilen borçlanma senetleri	-	(507.242.940)	-	-	(507.242.940)
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	(425.718.575)	-	-	(425.718.575)
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları-faktoring	-	(603.036.094)	-	-	(603.036.094)
Müşteri söz. doğan yükümlülükler	-	(27.428.599)	(29.888.521)	-	(57.317.120)
Ticari borçlar	(97.914.880)	-	-	-	(97.914.880)
Diğer borçlar	(87.433.333)	(56.677.973)	-	-	(144.111.306)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(1.379.074)	-	-	-	(1.379.074)
Uzun vadeli borçlanmalar	-	-	(34.632.932)	-	(34.632.932)
Uzun vadeli borçlanmalar-Faktoring	-	-	(171.877.251)	-	(171.877.251)
Toplam yükümlülükler	(2.631.214.828)	(1.628.239.295)	(236.398.704)	-	(4.495.852.827)
Net likidite açığı	(2.233.288.080)	(1.608.017.264)	(236.398.704)	-	(4.077.704.048)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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)

2022	Vadesiz - 3 aya kadar	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	Faizsiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	1.416.860	-	-	-	1.416.860
Finansal yatırımlar	99.674.500	-	-	-	99.674.500
Ticari alacaklar	99.013.930	-	-	-	99.013.930
Diğer alacaklar	-	16.633.362	-	-	16.633.362
Toplam varlıklar	200.105.290	16.633.362	-	-	216.738.652
Kısa vadeli borçlanmalar	(1.113.394.104)	(470.845.138)	-	-	(1.584.239.242)
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	(795.563.538)	(764.526.228)	-	-	(1.560.089.766)
Müşteri söz. doğan yükümlülükler	-	(30.986.034)	(18.346.243)	-	(49.332.277)
Ticari borçlar	(356.636.343)	-	-	-	(356.636.343)
Diğer borçlar	(36.360.632)	-	-	-	(36.360.632)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(1.355.962)	-	-	-	(1.355.962)
Uzun vadeli borçlanmalar	-	-	(332.328.500)	-	(332.328.500)
Toplam yükümlülükler	(2.303.310.579)	(1.266.357.400)	(350.674.743)	-	(3.920.342.722)
Net likidite açığı	(2.103.205.289)	(1.249.724.038)	(350.674.743)	-	(3.703.604.070)

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 2023	Vadesiz - 3 aya kadar	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	Toplam
Borçlanmalar	2.639.361.792	1.494.421.476	214.919.114	4.348.702.382
Ticari borçlar	97.914.879	-	-	97.914.879
Diğer borçlar	87.433.333	-	-	87.433.333
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.379.074	-	-	1.379.074
Toplam yükümlülükler	2.826.089.078	1.494.421.476	214.919.114	4.535.429.668

31 Aralık 2022	Vadesiz - 3 aya kadar	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	Toplam
Borçlanmalar	2.150.171.102	1.236.627.681	470.009.947	3.856.808.730
Ticari borçlar	356.636.343	-	-	356.636.343
Diğer borçlar	36.360.632	-	-	36.360.632
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.355.962	-	-	1.355.962
Toplam yükümlülükler	2.544.524.039	1.236.627.681	470.009.947	4.251.161.667

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.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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)

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.

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 bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerden farklı olabilir.

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

Parasal varlıklar:

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

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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer

Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Finansal yatırımlar	-	-	99.674.500	99.674.500
---------------------	---	---	------------	------------

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 2023		31 Aralık 2022	
	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer

Kısa ve uzun vadeli yükümlülükler

Finansal borçlanmalar	4.195.130.447	4.181.064.680	3.476.657.508	3.490.373.447
-----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

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.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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)

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.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla borç/sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar	4.195.130.447	3.476.657.508
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	391.811	-
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(197.300.336)	(1.416.860)
Net borç	3.998.221.922	3.475.240.648
Özkaynaklar	1.558.173.680	995.103.275
Toplam sermaye	5.556.395.602	4.470.343.923
Net borç/sermaye oranı	72%	78%

NOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM'ye teklifi verilen ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmıştır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir. Aynı kanunla birlikte Motorlu Taşıtlar Vergisi'ne gelen ek verginin yaklaşık 60 milyon TL etkisinin olması beklenmektedir.