

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM
RAPORU**



**Building a better
working world**

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

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

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

VDF Filo Kiralama Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

VDF Filo Kiralama Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı 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

20 Eylül 2024
İstanbul, Türkiye

	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-41

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş (yeniden düzenlenen)
	Notlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	49.385.855	189.108.357
Ticari alacaklar	5	269.656.386	254.210.433
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5,7	16.333.230	10.031.540
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	253.323.156	244.178.893
Diğer alacaklar	6	38.636.870	305.480.843
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6,7	-	262.859.436
- İlişkili taraflardan olmayan diğer alacaklar	6	38.636.870	42.621.407
Stoklar	8	423.207.425	1.892.684.682
Peşin ödenmiş giderler	9	370.706.250	467.965.073
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		2.957.501	3.248.845
Diğer dönen varlıklar	10	43.802	484.646.596
Toplam dönen varlıklar		1.154.594.089	3.597.344.829
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar		14.174.623.693	17.342.497.255
- Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	11	14.111.561.398	17.296.205.783
- Diğer maddi duran varlıklar	13	63.062.295	46.291.472
Maddi olmayan duran varlıklar	14	73.403.077	70.273.094
Kullanım hakkı varlıkları	12	1.008.345	-
Toplam duran varlıklar		14.249.035.115	17.412.770.349
Toplam varlıklar		15.403.629.204	21.010.115.178

İlişikteki notlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş (yeniden düzenlenen)
	Notlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	18	4.225.923.834	6.078.621.815
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	7,18	3.979.355.687	4.388.827.620
- Banka kredileri	18	2.934.719.645	2.018.435.360
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	18	1.044.636.042	2.370.392.260
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	18	246.568.147	1.689.794.195
- Banka kredileri	18	245.500.849	315.041.625
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	18	-	1.374.752.570
- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.067.298	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	18	495.532.132	1.578.715.176
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7,18	15.662.350	496.212.925
- Banka kredileri	18	15.662.350	22.664.856
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	18	-	473.548.069
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	18	479.869.782	1.082.502.251
- Banka kredileri	18	439.196.113	352.478.548
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	18	40.673.669	730.023.703
Ticari borçlar	15	338.150.084	1.844.984.339
- İlişkili taraflara borçlar	7,15	222.588.603	1.476.103.737
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	15	115.561.481	368.880.602
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		3.321.522	2.573.364
Diğer borçlar	16	87.256.499	93.367.760
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	16	87.256.499	92.949.949
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	-	417.811
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	21	56.404.069	58.760.342
Kısa vadeli karşılıklar	17	43.252.848	36.110.124
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	35.715.893	35.548.818
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	7.536.955	561.306
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	111.826.600	3.759.963
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		5.361.667.588	9.696.892.883
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	18	518.544.717	117.172.164
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	7,18	-	15.025.822
- Diğer uzun vadeli borçlanmalar	18	-	15.025.822
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	18	518.544.717	102.146.342
- Banka kredileri	18	185.404.297	102.146.342
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		333.140.420	-
Uzun vadeli karşılıklar	20	3.165.696	2.813.802
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	20	3.165.696	2.813.802
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	21	75.065.434	47.954.107
Türev araçlar	31	38.819.406	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	756.954.487	1.071.245.959
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.392.549.740	1.239.186.032
ÖZKAYNAKLAR		8.649.411.876	10.074.036.263
Ödenmiş sermaye	22	46.942.217	46.942.217
Sermaye düzeltme farkları	22	605.070.224	605.070.224
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(5.784.124)	(5.260.611)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-)		(5.784.124)	(5.260.611)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(29.114.554)	-
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları		(29.114.554)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		17.554.386	9.776.781
Geçmiş yıllar karları		9.409.730.047	6.684.345.743
Net dönem karı		(1.394.986.320)	2.733.161.909
TOPLAM KAYNAKLAR		15.403.629.204	21.010.115.178

İlişikteki notlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	23	4.721.584.492	2.069.971.960	3.449.251.276	1.852.865.333
Satışların maliyeti (-)	24	(5.665.368.225)	(3.116.293.263)	(1.294.107.622)	(464.301.996)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		(943.783.733)	(1.046.321.303)	2.155.143.654	1.388.563.337
Genel yönetim giderleri (-)	25	(154.296.977)	(94.026.929)	(110.505.957)	(50.592.784)
Pazarlama giderleri (-)	26	(3.262.378)	(637.785)	(2.588.154)	(1.072.100)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	27	56.647.142	23.051.400	46.051.527	23.597.908
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	27	(1.710.306)	(23.826.492)	(1.344.694)	(471.661)
Esas faaliyet karı		(1.046.406.252)	(1.141.761.109)	2.086.756.376	1.360.024.700
Finansman gelirleri	28	47.846.924	23.191.189	62.688.549	55.574.478
Finansman giderleri (-)	28	(1.531.756.129)	(740.179.626)	(1.395.997.836)	(951.757.600)
Parasal Kayıp/Kazançlar		830.917.021	(39.631.110)	441.022.700	(245.468.788)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/ zararı (-)		(1.699.398.436)	(1.898.380.656)	1.194.469.789	218.372.790
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/ geliri		304.412.116	(137.754.816)	(242.144.885)	145.781.764
Dönem vergi gideri	19	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	19	304.412.116	(137.754.816)	(242.144.885)	145.781.764
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ zararı (-)		(1.394.986.320)	(2.036.135.472)	952.324.904	364.154.554
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER KISMI					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(523.513)	(136.866)	(560.593)	64.299
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-)	20	(698.018)	(182.488)	(700.741)	80.374
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi	19	174.505	45.622	140.148	(16.075)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(29.114.554)	-	-	-
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	31	(38.819.405)	-	-	-
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları Vergi Etkisi	19	9.704.851	-	-	-
Diğer kapsamlı gider (-)		(29.638.067)	(136.866)	(560.593)	64.299
Toplam diğer kapsamlı gelir/ gider (-)		(1.424.624.387)	(2.036.272.338)	951.764.311	364.218.853

İlişikteki notlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş								
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Toplam özkaynaklar
			Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu	Riskten korunma kazanç/ kayıpları				
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	46.942.217	605.070.224	(5.260.611)	-	9.776.781	6.684.345.743	3.953.869.329	11.294.743.683
Düzeltilmelerin etkisi	-	-	-	-	-	-	(1.220.707.420)	(1.220.707.420)
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (yeniden düzenlenmiş)	46.942.217	605.070.224	(5.260.611)	-	9.776.781	6.684.345.743	2.733.161.909	10.074.036.263
Toplam kapsamlı gelir/ gider (-)	-	-	(523.513)	(29.114.554)	-	-	(1.394.986.320)	(1.424.624.387)
Transferler	-	-	-	-	7.777.605	2.725.384.304	(2.733.161.909)	-
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiyeler	46.942.217	605.070.224	(5.784.124)	(29.114.554)	17.554.386	9.409.730.047	(1.394.986.320)	8.649.411.876
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	46.942.217	605.070.224	(3.892.866)	-	9.776.781	3.719.069.443	2.965.276.305	7.342.242.104
Toplam kapsamlı gelir/ gider (-)	-	-	(560.593)	-	-	-	952.324.904	951.764.311
Transferler	-	-	-	-	-	2.965.276.305	(2.965.276.305)	-
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	46.942.217	605.070.224	(4.453.459)	-	9.776.781	6.684.345.748	952.324.904	8.294.006.415

İlişikteki notlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023
	Notlar		
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:			
Net dönem karı/(zararı)		(1.394.986.320)	952.324.904
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12,13,14	2.618.656.934	441.197.334
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.796.601	2.385.933
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(319.004.022)	(1.690.459.229)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		(242.604.084)	171.802.255
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		-	-
Parasal kayıp kazançlar		(895.622.624)	(1.318.941.554)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	19	(304.412.116)	242.144.885
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akışları		(531.175.631)	(1.199.545.472)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler (-)		(15.445.953)	9.429.080
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.506.834.254)	(564.947.767)
Diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(6.111.261)	171.879.817
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		1.469.477.257	(308.131.943)
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların alımlarından nakit çıkışları	11	(1.135.256.061)	(2.311.633.275)
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların satışlarından sağlanan nakit girişleri		2.060.291.058	3.199.979.257
Finansal yatırımlardaki değişim		-	204.851.284
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		935.165.315	(68.708.642)
- Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış (-)		848.996.936	(46.872.430)
- Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		86.168.379	(21.836.212)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları (-)		1.270.110.470	(866.827.661)
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan nakit:			
Diğer maddi duran varlık ve maddi olmayan duran varlık alımlarından nakit çıkışları	13,14	(39.461.851)	(2.576.621)
Diğer maddi duran varlık satışlarından sağlanan nakit girişleri		575.867	429.095
Alınan faiz		47.401.466	9.849.448
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit (-)		8.515.482	7.701.922
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		22.948.246.899	11.678.512.401
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(23.057.229.972)	(9.249.153.590)
Ödenen faiz		(1.283.136.281)	(1.295.294.787)
Sermaye azaltımı		-	-
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili nakit çıkışı		(949.392)	(672.308)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(1.393.068.746)	1.133.391.716
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		(25.279.708)	66.368.694
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (-)		(139.722.502)	340.634.671
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	189.108.357	2.911.935
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	49.385.855	343.546.606

İlişikteki notlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 makineleri 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 2024 tarihi itibarıyla operasyonel kiralama kullanılan araçların sayısı 13.793 (31 Aralık 2023: 15.456), toplam yönetilen araçlarının sayısı 14.390'dır. (31 Aralık 2023: 17.390). Şirket'in merkez ofisi İstanbul'da bulunmakta olup 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 63'tür. (31 Aralık 2023: 64)

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

30 Haziran 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 20 Eylül 2024 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.

İlişikteki 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.

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

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 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.

**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

b. Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

c. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Şirket, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Haziran 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 29 Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Şirket bu nedenle, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık bileşik enflasyon oranı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	%268
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	%190

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 30 Haziran 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Haziran 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 30 Haziran 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliliğinden elde edilmiştir.

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 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. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan 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 ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları 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 Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu Standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Söz konusu Standart Şirket için geçerli değildir.

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.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda yapılan düzeltmelerin etkileri 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre aşağıda gösterilmiştir:

	Önceden raporlanan	Yeniden düzenlenen		
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023	Düzeltilmelerin etkisi	Not
Ertelenmiş Vergi Varlığı	149.461.461	-	(149.461.461)	A
Toplam Varlıklar	21.159.576.639	21.010.115.178	(149.461.461)	
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	-	1.071.245.959	1.071.245.959	A
Uzun vadeli yükümlülükler	167.940.072	1.239.186.031	1.071.245.959	A
Net Dönem Karı	3.953.869.329	2.733.161.909	(1.220.707.420)	A
Toplam kaynaklar	21.158.943.648	21.010.115.178	(148.828.470)	
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	949.612.085	(271.095.335)	(1.220.707.420)	A
Net dönem karı	3.953.869.329	2.733.161.909	(1.220.707.420)	

A: Ertelenmiş vergi hesabında hata düzeltilmesi yapılmıştır.

**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Şirket'in özet finansal tablolarının hazırlanmasında 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan hesap dönemlerinde geçerli olan veya Şirket'in erken uyguladığı yeni muhasebe standart ve yorumları ve yeni işlem ve uygulamalara ilişkin muhasebe politikaları dışında 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları, sunum ve hesaplama prensipleri kullanılmıştır.

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3.1 Riskten korunma muhasebesi

Şirket, faaliyetlerinin finansmanı amacıyla imzaladığı kredi ve ihraç sözleşmelerinden ötürü ileriki tarihlerde ödeyecek olduğu değişken faizli borçlanmalarından kaynaklanan nakit akış risklerine karşı faiz swap sözleşmeleriyle korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesi ilkeleri çerçevesinde riskten korunan kalem olarak belirlenen değişken faizli borçlanmalardan kaynaklanan nakit akış değişkenliği, riskten koruma aracı olarak belirlenen faiz swaplarının nakit akışları ile denge mekanizması kurulması suretiyle ortadan kaldırılmaktadır.

Şirket, belirlemiş olduğu değişken faiz kaynaklı nakit akış riski yönetim stratejisi kapsamında TFRS 9 ilkelerine uygun olarak nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş, etkinliği matematiksel olarak TFRS 9'a uygun şekilde kanıtlanmış ve henüz realize edilmemiş, gerçeğe uygun değer değişiminden kaynaklanan dalgalanmaları gelir tablosundan çekerek, realizasyon tarihlerine kadar, özkaynaklar altında nakit akış riskinden korunma rezervleri kalemine park etmekte ve daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.1 Riskten korunma muhasebesi (Devamı)

Şirket, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 etrafında riskten korunma rasyosu ve %70 ila %130 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %100, riskten korunma etkinliği ise %100 olarak hesaplanmıştır.

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.

3.2 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 2024 tarihi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğundan ertelenmiş vergi geçici farkları için %25 vergi oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2023: %25)

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.

3.3 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 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

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

Kalıntı değer

Kiralama dönemi sonunda tahmin edilen taşıt değeri kalıntı değerdir. Kiralama dönemi sonundaki kalıntı değer piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer dışsal faktörlerden etkilenmektedir. Kullanılmış araç satışı kanalı ve şekli, tüketici tercihleri, yabancı para birimi üzerinden işlem gören araçlar için kur değişimlerinin etkisi ve genel ekonomik koşullar piyasa fiyatlarında etkili olmaktadır ve bir noktaya kadar yönetilmektedir. Şirket kalıntı değer tespitinde, piyasada oluşan fiyatları 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 kiralamada 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 2024	31 Aralık 2023
Bankalardaki vadesiz mevduatlar	6.216.211	13.891.458
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	43.169.644	175.216.899
	49.385.855	189.108.357
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	49.385.855	189.108.357
Bloke mevduat (*)	-	(2.175)
	49.385.855	189.106.182

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bloke bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 2.175 TL).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in %48 faiz oranlı ve 1 Temmuz 2024 vadeli toplam 43.000.000 TL tutarında vadeli mevduatı bulunmaktadır. (2023: 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in %41 ortalama faiz oranlı ve 2 Ocak 2024 vadeli toplam 174.622.000 TL tutarında vadeli mevduatı bulunmaktadır.)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden alacaklar	294.952.322	273.027.766
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	278.619.092	261.818.585
- İlişkili taraflardan alacaklar	16.333.230	10.031.540
- Alınan çek ve senetler	-	1.177.641
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(25.295.936)	(18.817.333)
	269.656.386	254.210.433

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 21 gündür (31 Aralık 2023: 21 gün).

Şüpheli alacaklar karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı - 1 Ocak	(18.817.333)	(21.069.705)
Dönem içindeki değişim, net	(10.956.080)	2.699.204
Parasal kazanç	4.477.477	3.327.709
Dönem sonu	(25.295.936)	(15.042.792)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
3 aya kadar	171.576.672	185.246.223
Vadesi geçmiş	98.079.714	68.964.210
	269.656.386	254.210.433

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş alacağı 98.079.714 TL'dir (31 Aralık 2023: 68.964.210 TL).

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 aya kadar	50.173.022	37.333.470
1 -2 ay arası	15.936.646	17.623.981
2 aydan uzun	31.970.046	14.006.759
	98.079.714	68.964.210

Ticari alacaklar için alınan teminat mektuplarının detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	22.760.728	64.106.449
	22.760.728	64.106.449

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

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

2024	TL	Toplam (TL)
1 yıl içerisinde	1.568.307.718	1.568.307.718
1-2 yıl	720.730.468	720.730.468
2-3 yıl	15.727.128	15.727.128
	2.304.765.314	2.304.765.314
2023	TL	Toplam (TL)
1 yıl içerisinde	2.687.302.103	2.687.302.103
1-2 yıl	345.189.824	345.189.824
2-3 yıl	47.684.084	47.684.084
	3.080.176.011	3.080.176.011

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, gelecekteki finansal kiralama ödemelerinden alacaklar, değer düşüklüğüne uğramış ve şüpheli alacaklar karşılığı ayrılmış müşterilerinden kaynaklanmamaktadır.

NOT 6 – DİĞER ALACAKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	262.859.436
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	2.158.039	2.178.554
Vergi dairesinden alacaklar	36.478.831	40.442.853
	38.636.870	305.480.843

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

İlişkili taraflardan alacaklar:	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (*)	5.478.273	2.281.070
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş. (*)	3.726.815	597.665
Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (*)	1.443.286	1.717.476
Havana Yayıncılık Turizm ve Gıda Paz. Tic.	1.178.081	-
VDF Faktoring A.Ş. (**)	949.828	-
Doğuş Yayın Grubu A.Ş. (*)	925.385	1.235.487
Hedef Medya Tanıtım İnteraktif Medya Paz. A.Ş. (*)	266.555	424.446
Star TV Medya Hizmetleri A.Ş. (*)	208.341	869.139
Teknik Mühendislik ve Müşavirlik A.Ş. (*)	20.549	711.522
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (**)	8.429	24.340
Zingat Gayrimenkul Bilgi Sistem Hizmetleri A.Ş. (*)	-	475.151
Doğuş Holding A.Ş. (*)	-	374.536
Doğuş Planet Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri A.Ş. (*)	-	301.651
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (**)	-	115.767
Diğer	2.127.688	903.290
	16.333.230	10.031.540

(*) Ana ortağın ilişkili tarafı

(**) Ana ortağın bağlı ortaklığı

İlişkili taraflardan diğer alacaklar:	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (*)	-	262.859.436
	-	262.859.436

(*) Ana ortağın bağlı ortaklığı

İlişkili taraflara borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
VDF Faktoring A.Ş. (*)	108.155.869	949.370.466
VDF Sigorta ve Aracılık Hizmetleri A.Ş. (****)	107.665.712	73.713.953
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (***)	2.663.338	437.636.812
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (****)	1.926.659	580.773
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (***)	314.953	564.378
Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (***)	131.476	11.587.241
VDF Servis ve Ticaret A.Ş. (**)	-	863.844
Tüvtürk İstanbul Taşıt Muayene İst.İşl. A.Ş. (***)	-	559.219
Volkswagen Bank GMBH (****)	-	640.417
Diğer	1.730.596	586.634
	222.588.603	1.476.103.737

(*) 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.

(**) VDF Servis, şirketin ana ortağıdır.

(***) Ana ortağın ilişkili tarafı

(****) Ana ortağın bağlı ortaklığı

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan alınan krediler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Volkswagen Financial Services N.V. (***)	2.934.719.646	2.018.435.360
VDF Faktoring A.Ş. (*)	1.044.636.042	2.858.966.151
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (**)	15.662.349	22.664.856
	3.995.018.037	4.900.066.367

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

(**) Ana ortağın bağlı ortaklığı.

(***) Ana ortağın ilişkili tarafı

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

Genel yönetim giderleri ve satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Doğuş D Expert Ekspertiz ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.(**)	49.805.678	-
Doğuş Oto Pazarlama ve Tic. A.Ş. (**)	42.909.040	47.827.759
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (**)	3.252.597	10.129.066
Tüvtürk Taşıt Muayene İstasyonları A.Ş. (**)	2.537.657	-
Doğuş Spor Kompleksi Yatırım ve İşletme A.Ş. (**)	2.061.454	-
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (*)	2.058.157	610.546
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (**)	1.548.884	2.979.464
Antur Turizm A.Ş. (**)	1.510	116.368
Diğer	4.455.024	531.213
	108.630.001	62.194.416

Hizmet alımları	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	157.837.623	197.633.014
	157.837.623	197.633.014

Sabit kıymet alımları	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Doğuş Oto Pazarlama ve Tic. A.Ş. (**)	893.590.628	1.207.940.547
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (**)	7.908.832	1.251.811
	901.499.460	1.209.192.358

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kiralama geliri	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (**)	27.055.683	26.688.665
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş. (**)	19.349.503	15.494.124
Doğuş Holding A.Ş. (**)	16.477.690	14.267.999
Nahita Restoran İşletmeciliği ve Yatırım A.Ş. (**)	14.231.406	8.989.749
Doğuş Perakende Satış Giyim ve Aksesuar Ticaret A.Ş. (**)	6.927.589	5.290.474
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (**)	6.918.637	2.221.953
Doğuş Yayın Grubu A.Ş. (**)	4.498.945	3.289.980
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (*)	3.492.880	2.373.743
D Et ve Et Ürünleri Gıda Pazarlama Ticaret A.Ş. (**)	2.314.218	2.745.678
Doğuş Verimlilik ve Merkezi Satın Alma Hiz. A.Ş. (**)	1.647.406	2.872.844
Doğuş Otel Yatırımları ve Turizm A.Ş. (**)	1.323.232	2.024.638
Doğuş Oto Pazarlama A.Ş. (**)	855.779	1.246.045
Havana Yayıncılık Turizm ve Gıda Paz. Tic. (**)	2.147.651	4.690.660
Hedef Medya Tanıtım İnteraktif Medya Pazarlama A.Ş. (**)	712.282	3.993.785
Doğuş Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (**)	49.576	83.971
Diğer	16.295.717	18.176.637
	124.298.194	114.450.945

(*) Ana ortağın bağlı ortaklığı

(**) Ana ortağın ilişkili tarafları

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Diğer gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Doğuş Holding A.Ş. (*)	812.277	639.226
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (**)	415.276	298.326
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş. (*)	711.847	864.717
Doğuş Perakende Satış Giyim ve Aksesuar Ticaret (*)	321.962	358.168
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (*)	284.938	177.026
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	264.319	73.177
Doğuş Otomotiv ve Servis Ticaret A.Ş. (*)	232.145	346.099
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (*)	194.927	689.896
Havana Yayıncılık Turizm ve Gıda Paz. Tic. (*)	154.488	130.141
Doğuş Otel Yatırımları ve Turizm Anonim Şirketi(*)	56.510	46.253
VDF Faktoring A.Ş. (**)	4.859	91.764
Diğer	2.648.061	2.739.677
	6.101.609	6.454.470

Faiz ve faktoring gelirleri/giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
VDF Faktoring A.Ş. (**)	723.548.288	360.416.771
Volkswagen Financial Services NV(*)	549.484.172	465.743.155
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (**)	9.553.825	5.227.924
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (**)	247.573	66.309.163
	1.282.833.858	897.697.013

(*) Ana ortağın ilişkili tarafları

(**) Ana ortağın bağlı ortaklığı

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 3.679.542 TL'dir. (30 Haziran 2023: 2.444.403 TL).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – STOKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yeni alınan araçlar	72.767.170	1.609.428.418
2. el araçlar	350.440.255	283.256.264
	423.207.425	1.892.684.682

NOT 9 – PEŞİN ÖDENEN GİDERLER

Peşin ödenen giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sigorta giderleri	281.445.615	449.690.027
Verilen avanslar	36.012.354	-
Diğer	53.248.281	18.275.046
	370.706.250	467.965.073

NOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Dönen varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları - kısa vadeli	-	484.642.733
Diğer	43.802	3.863
	43.802	484.646.596

NOT 11 - FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

Maliyetler	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Açılış	18.615.180.971	15.026.903.119
İlaveler	1.135.256.061	2.311.633.275
Çıkışlar ve transfer	(2.127.795.188)	(1.647.788.869)
Değer düşüklüğü karşılığı	(353.000.984)	-
Toplam maliyet	17.269.640.860	15.690.747.525

Birikmiş amortisman

Açılış	(1.319.611.510)	(729.220.856)
İlaveler (*)	(2.225.612.426)	(416.105.407)
Çıkışlar ve transfer	387.144.474	138.205.889
Toplam birikmiş amortisman	(3.158.079.462)	(1.007.120.374)

Faaliyet kiralamasına konu varlıkların kayıtlı değeri	14.111.561.398	14.683.627.152
--	-----------------------	-----------------------

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2024
Maliyet					
Binalar	-	2.016.690	-	-	2.016.690
Toplam maliyet	-	2.016.690	-	-	2.016.690
Birikmiş amortisman (*)					
Binalar	-	(1.008.345)	-	-	(1.008.345)
Toplam birikmiş amortisman	-	(1.008.345)	-	-	(1.008.345)
Net defter değeri	-	1.008.345	-	-	1.008.345

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2023
Maliyet					
Binalar	1.840.141	1.047.883	-	-	2.888.024
Toplam maliyet	1.840.141	1.047.883	-	-	2.888.024
Birikmiş amortisman (*)					
Binalar	(1.816.803)	(523.941)	-	-	(2.340.744)
Toplam birikmiş amortisman	(1.816.803)	(523.941)	-	-	(2.340.744)
Net defter değeri	23.338	523.941	-	-	547.280

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2024
Maliyet					
Motorlu taşıtlar	54.080.930	10.536.019	(8.310.311)	-	56.306.638
Mobilya ve demirbaşlar	12.661.158	13.245.829	(632.732)	-	25.274.255
Yapılmakta olan yatırımlar	2.978.268	1.024.993	-	-	4.003.261
Özel maliyetler	2.000.512	2.657	-	-	2.003.169
Toplam maliyet	71.720.868	24.809.498	(8.943.043)		87.587.323
Birikmiş amortisman (*)					
Motorlu taşıtlar	(16.069.376)	(5.272.372)	7.864.560	-	(13.477.188)
Mobilya ve demirbaşlar	(7.356.780)	(2.190.437)	502.617	-	(9.044.600)
Özel maliyetler	(2.003.240)	-	-	-	(2.003.240)
Toplam birikmiş amortisman	(25.429.396)	(7.462.809)	8.367.177		(24.525.028)
Net defter değeri	46.291.472	17.346.689	(575.866)		63.062.295

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2023
Maliyet					
Motorlu taşıtlar	46.685.556	-	(429.095)	-	46.256.461
Mobilya ve demirbaşlar	11.086.821	30.738	-	-	11.117.559
Özel maliyetler	2.000.510	-	-	-	2.000.510
Toplam maliyet	59.772.887	30.738	(429.095)	-	59.374.530
Birikmiş amortisman (*)					
Motorlu taşıtlar	(16.974.493)	(4.367.901)	75.999	-	(21.266.395)
Mobilya ve demirbaşlar	(4.645.768)	(1.307.907)	-	-	(5.953.675)
Özel maliyetler	(1.897.580)	(72.071)	-	-	(1.969.651)
Toplam birikmiş amortisman	(23.517.841)	(5.747.879)	75.999		(29.189.721)
Net defter değeri	36.255.046	(5.717.141)	(353.115)		30.184.809

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak			30 Haziran
	2024	İlaveler	Çıkışlar	2024
Maliyet				
Yazılım	198.021.172	14.652.353	-	212.673.525
Toplam maliyet	198.021.172	14.652.353	-	212.673.525
Birikmiş amortisman (*)				
Yazılım	(127.748.078)	(11.522.370)	-	(139.270.448)
Toplam birikmiş amortisman	(127.748.078)	(11.522.370)	-	(139.270.448)
Net defter değeri	70.273.094	3.129.984	-	73.403.077

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

	1 Ocak			30 Haziran
	2023	İlaveler	Çıkışlar	2023
Maliyet				
Yazılım	179.931.235	2.545.883	-	182.477.118
Toplam maliyet	179.931.235	2.545.883	-	182.477.118
Birikmiş amortisman (*)				
Yazılım	(100.939.628)	(13.891.710)	-	(114.831.338)
Toplam birikmiş amortisman	(100.939.628)	(13.891.710)	-	(114.831.338)
Net defter değeri	78.991.607	(11.345.827)		67.645.780

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Araç ve hizmet sağlayıcılarına borçlar		
- İlişkili taraflara borçlar	222.588.603	1.476.103.737
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	107.566.602	358.908.223
Gider tahakkukları (*)	7.994.879	9.972.379
	338.150.084	1.844.984.339

(*) Gider tahakkukları, VDF Filo tarafından müşterilere yansıtılmış olan ek MTV tutarları ve diğer tahakkuklardan oluşmaktadır.

NOT 16 - DİĞER BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
HGS-OGS borçları ve diğer	79.890.314	84.575.723
Alınan depozito ve teminatlar	7.366.185	8.374.226
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	417.811
	87.256.499	93.367.760

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personel ikramiye karşılığı	33.628.364	33.952.782
İzin karşılığı	2.087.529	1.596.036
	35.715.893	35.548.818

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
1 Ocak	35.548.818	27.165.264
Dönem içinde ayrılan karşılık, net	22.881.555	32.369.704
Ödemeler	(17.656.736)	(22.924.127)
Parasal kazançlar	(5.057.744)	(5.011.645)
	35.715.893	31.599.196

Diğer karşılıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer	7.536.955	561.306
Toplam	7.536.955	561.306

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	111.826.600	3.759.963
	111.826.600	3.759.963

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	3.180.220.494	3.180.220.494	44,56%	2.333.476.985	2.333.476.985	38,50%
İhraç edilen borçlanma senetleri	-	-	-	1.374.752.570	1.374.752.570	43,00%
TL faktoring	1.044.636.042	1.044.636.042	56,84%	2.370.392.259	2.370.392.260	47,75%
	4.224.856.536			6.078.621.815		

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Orijinal Bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	454.858.463	454.858.463	41,26%	375.143.404	375.143.404	22,48%
İhraç edilen borçlanma senetleri	40.673.669	40.673.669	46,00%	730.023.703	730.023.703	32,50%
TL faktoring	-	-	-	473.548.069	473.548.069	47,75%
	495.532.132			1.578.715.176		

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Orijinal bakiye	TL Karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	185.404.297	185.404.297	51,15%	102.146.342	102.146.342	31,85%
TL faktoring	-	-	-	15.025.822	15.025.822	47,75%
İhraç edilen borçlanma senetleri	333.140.420	333.140.420	46,00%	-	-	-
	518.544.717			117.172.164		

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerinin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 - 2 yıl	518.544.717	117.172.164
	518.544.717	117.172.164

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 2023 itibarıyla finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Açılış	7.774.509.155	7.145.533.245
Cari dönem girişleri	22.705.642.815	11.850.314.656
Yıl içinde ödenen kredi ve faiz tutarı	(24.340.366.253)	(10.544.448.377)
Parasal Kayıp/Kazanç	(900.852.332)	(1.252.674.989)
Kapanış	5.238.933.385	7.198.724.535

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 %25'tir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ve iştiraklerinin ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 (31 Aralık 2023: %10) 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 30 Haziran 2024 tarihli finansal tablolarda %25 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2023: %25- 30 Haziran 2023: %20).

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 sonuna kadar bağlı bulunan 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.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ(Devamı)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla vergi gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenen vergi geliri/gideri	304.412.116	(242.144.885)
Vergi (gideri)/geliri	304.412.116	(242.144.885)

Ertelenmiş Vergiler

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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)	
	2024	2023	2024	2023
Bonus karşılığı	17.656.736	27.586.328	4.414.184	6.896.582
Kıdem tazminat karşılığı	3.165.696	2.813.802	794.424	703.450
İzin karşılığı	2.087.529	1.596.036	521.882	399.009
Ertelenmiş gelirler	143.837.865	106.714.449	35.959.466	26.678.612
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar ve diğer maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(3.257.359.500)	(4.526.125.854)	(814.339.875)	(1.131.531.464)
Üzerinden ertelenmiş vergi ayrılmış geçmiş yıl zararları	-	101.552.654	-	25.388.164
Türev işlem etkisi	38.819.406	-	9.704.852	-
Diğer	23.974.322	878.747	5.990.582	219.688
Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri (-), net	(3.027.817.946)	(4.284.983.838)	(756.954.487)	(1.071.245.959)

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 518.487.349 TL (460.395.085 TL 31 Aralık 2028 tarihine kadar, 58.092.264 TL 30 Haziran 2029 tarihe kadar) tutarında indirilebilir mali zararı bulunmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla iş planını gözden geçirerek gelecek yıllarda indirilebilecek mali zararını kullanamayacağını öngörmüş ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla söz konusu birikmiş mali zararlar üzerinden ihtiyatlılık gereği ertelenmiş vergi varlığı hesaplamamıştır (31 Aralık 2023: 460.395.085 TL (tarihi tutar) 31 Aralık 2028 tarihine kadar kullanabileceği indirilebilir mali zararı bulunmaktadır).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ(Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı bakiyesinin dönemler içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı ertelenmiş vergi varlıkları	(1.071.245.959)	(800.453.136)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	304.412.116	(242.144.885)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	9.879.356	140.148
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri (-)	(756.954.487)	(1.042.457.873)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, dönem vergi gideri ile Şirket'in yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Vergi öncesi kar/(zarar)	(1.699.398.436)	1.194.469.789
Vergi oranı	25%	20%
Hesaplanan vergi	424.849.609	(238.893.958)
Diğer düzeltmelerin etkisi	(120.437.493)	(3.250.927)
Toplam vergi geliri/(gideri)	304.412.116	(242.144.885)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 2024 tarihi itibarıyla 41.828 TL (31 Aralık 2023: 35.058 TL- tarihi tutar) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

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

Toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	2024	2023
İskonto oranı (%)	4,13	3,96
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	88,31	90,07

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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828 TL (31 Aralık 2023: 35.058 TL – tarihi tutar) üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	2.813.802	3.408.773
Hizmet maliyeti	423.897	40.036
Faiz maliyeti	312.797	61.524
Ödenen tazminat (-)	(401.090)	(2.073.497)
Aktüeryal kayıp	(698.018)	(700.741)
Parasal Kayıp/Kazanç	714.308	1.760.748
30 Haziran	3.165.696	2.496.843

NOT 21 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait gelirler	56.404.069	57.582.700
Alınan sipariş avansları	-	1.177.642
	56.404.069	58.760.342
Uzun vadeli	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait gelirler	75.065.434	47.954.107
	75.065.434	47.954.107

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – ÖZKAYNAKLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde, Şirket'in ödenmiş sermayesinin yapısı aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

	2024		2023	
	TL	Pay %	TL	Pay %
VDF Servis ve Ticaret A.Ş.	46.942.217	100,00%	46.942.217	100,00%
Toplam	46.942.217	100	46.942.217	100
Sermaye düzeltmesi farkları	605.070.224		605.070.224	
Toplam	605.070.224		605.070.224	

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış her biri 1 Tam TL (31 Aralık 2023: 1 Tam TL) değerinde 46.942.217 adet (31 Aralık 2023: 46.942.217 adet) imtiyazsız hisse senedi bulunmaktadır.

Şirket'in 22 Haziran 2023 tarihinde gerçekleşen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda, Şirket'in 146.942.217 TL (tarihi tutar) olan esas sermayesinin, 46.942.217 TL'ye (tarihi tutar) indirilmesine oy birliğiyle karar verilmiştir. Söz konusu sermaye azalışı sonrasında ortaklık yapısında değişiklik olmamıştır.

Geçmiş yıllar zararları

Vergi Usul Kanunu ile 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ilgili Tebliğ'e göre Vergi Usul Kanunu uyarınca hazırlanan 31 Aralık 2023 tarihli bilanço enflasyon muhasebesi uygulaması kapsamında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Genel Endeksleri (ÜFE) kullanılmak suretiyle düzeltilmiştir. İlişikteki finansal tablolar ise TMS 29 uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri (TÜFE) kullanılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş ve nihayetinde cari ve önceki raporlama dönemine ait tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Vergi Usul Kanunu ve TMS 29 enflasyon muhasebesi uygulamasında farklı endekslerin kullanılması ve TMS 29 uygulamasında önceki raporlama dönemlerine ait tutarların da düzeltilerek 31 Aralık 2023 satın alma gücüne getirilmesi nedeniyle; "Sermaye Düzeltme Farkları" ve "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" kalemlerine ilişkin Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan bilançoda yer alan tutarlar ile TMS/IFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan tutarlar arasında farklar oluşmuştur.

Söz konusu farklar TMS/IFRS finansal tablolarında "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" kalemine yansıtılmış olup, bu farklara ayrıntılarıyla aşağıda yer verilmiştir.

	30 Haziran 2024	
	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler
TMS/IFRS Finansal Tablolarına Göre	605.070.224	17.554.386
Vergi Usul Kanununa Göre	299.807.978	20.247.785
Fark	305.262.246	(2.693.399)

	31 Aralık 2023	
	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler
TMS/IFRS Finansal Tablolarına Göre	605.070.224	9.776.781
Vergi Usul Kanununa Göre	243.242.309	9.167.140
Fark	361.827.915	609.641

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - HASILAT

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan -30 Haziran 2023
İkinci el araç satışları	3.102.425.046	1.228.221.139	2.124.187.847	1.156.151.738
Kiralama gelirleri	1.574.478.472	789.818.322	1.298.177.864	672.003.510
Diğer	64.083.014	64.645.242	39.074.058	30.757.717
Brüt kazanç	4.740.986.532	2.082.684.703	3.461.439.769	1.858.912.965
Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(19.402.040)	(12.712.743)	(12.188.493)	(6.047.632)
Toplam	4.721.584.492	2.069.971.960	3.449.251.276	1.852.865.333

NOT 24 - SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Satışların Maliyeti				
İkinci el araç satışlarının maliyeti	2.783.421.024	1.113.739.659	433.728.617	141.103.311
Sigorta giderleri	157.837.623	58.961.177	197.633.014	114.721.644
Bakım ve onarım giderleri	66.029.838	26.072.351	119.705.244	67.122.531
Motorlu taşıtlar vergisi giderleri	26.178.887	10.794.742	49.379.266	25.389.343
Yol yardım araçları kiralama giderleri	18.145.135	7.056.649	26.731.936	15.721.008
Kiralamaya konu varlıkların amortisman ve değer düşüklüğü giderleri	2.598.663.410	1.848.201.963	421.033.804	65.023.907
Diğer	15.092.308	51.466.722	45.895.741	35.220.252
	5.665.368.225	3.116.293.263	1.294.107.622	464.301.996

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Personel giderleri	70.728.701	31.892.463	59.475.355	25.745.878
İletişim ve bilgi teknolojileri giderleri	11.677.468	6.780.643	24.684.611	12.241.552
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 11,12 ve 13)	19.993.524	11.748.795	20.163.530	9.868.545
Danışmanlık giderleri	7.060.297	3.418.290	3.247.675	1.227.350
Ofis giderleri	1.254.328	712.404	961.219	459.964
Kira giderleri	1.106.745	347.895	1.015.910	640.490
Diğer	42.475.914	39.126.439	957.657	409.005
	154.296.977	94.026.929	110.505.957	50.592.784

NOT 26- PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Ajans komisyon gideri	1.006.334	609.543	1.008.257	450.444
Reklam giderleri	279.718	28.242	1.354.749	530.214
Tanıtım giderleri	1.976.326	-	225.148	91.442
	3.262.378	637.785	2.588.154	1.072.100

NOT 27- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Değer düşüklüğü / Kazanç kaybı gelirleri (***)	21.806.362	7.001.303	19.799.310	8.676.372
Yansıtma faturalardan kaynaklanan gelirler (**)	29.347.869	11.052.255	20.675.409	10.475.121
Komisyon geliri (*)	782.832	305.300	234.842	221.399
Sabit kıymet satış karı	4.684.583	4.684.583	9.452	-
Diğer	25.496	7.959	5.332.514	4.225.016
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	56.647.142	23.051.400	46.051.527	23.597.908
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	-	-	(230.953)	(2.350)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(1.710.306)	(23.826.492)	(1.113.741)	(469.311)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(1.710.306)	(23.826.492)	(1.344.694)	(471.661)

(*) Bu tutar sigorta şirketlerinden alınan komisyondan oluşmaktadır.

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

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Finansman gelirleri				
Yabancı para işlemlerinden kaynaklanan kambiyo karları	445.457	389.970	52.839.101	49.283.464
Faiz gelirleri	47.401.467	22.801.219	9.849.448	6.291.014
Toplam finansman gelirleri	47.846.924	23.191.189	62.688.549	55.574.478
Finansman giderleri				
Finansal borçlanmalar ve faktoring giderlerine ilişkin faiz giderleri	(1.525.740.365)	(733.874.285)	(1.123.492.532)	(670.024.993)
Finansal borçlanmalara ilişkin kur farkı giderleri	(6.015.764)	(6.305.341)	(272.505.304)	(281.732.607)
Toplam finansman giderleri	(1.531.756.129)	(740.179.626)	(1.395.997.836)	(951.757.600)

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 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Dönem karı/(zararı)	(1.394.986.320)	952.324.904
Nominal değeri 1 TL olan adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	46.942.217	46.942.217
Hisse başına kayıp/kazanç (-)	(29,71)	20,28

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 oluşturmaya 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.

c) Piyasa riski

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

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.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in, maruz kaldığı kur riskini özetlemektedir. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla tabloda Şirket'in yabancı para varlıkları ve yükümlülükleri tutarları ile TL karşılık tutarları yer almaktadır.

30 Haziran 2024	ABD Doları	AVRO	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	96.287	177.959	274.246
Toplam varlıklar	96.287	177.959	274.246
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	8.489.137	1.869.487	10.358.624
Toplam yükümlülükler	8.489.137	1.869.487	10.358.624
Net bilanço pozisyonu	(8.392.850)	(1.691.528)	(10.084.378)
Gelecekteki kiralama alacakları (KDV dahil, riskten korunma etkisi hariç)	-	-	-
Bilanço dışı kiralama alacakları sonrası net bilanço pozisyonu	(8.392.850)	(1.691.528)	(10.084.378)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023	ABD Doları	AVRO	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	162.242	389.011	551.253
Toplam varlıklar	162.242	389.011	551.253
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	12.585.535	2.767.974	15.353.509
Toplam yükümlülükler	12.585.535	2.767.974	15.353.509
Net bilanço pozisyonu	(12.423.293)	(2.378.963)	(14.802.256)
Gelecekteki kiralama alacakları (KDV dahil, riskten korunma etkisi hariç)		-	
Bilanço dışı kiralama alacakları sonrası net bilanço pozisyonu	(12.423.293)	(2.378.963)	(14.802.256)

ABD Dolar kurunun Türk Lirası karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumu, Şirket'in vergi öncesi karında Dolar cinsinden 839.285 TL azalışa/artışa (31 Aralık 2023: 1.242.329 TL azalışa/artışa), Avro cinsinden 169.153 TL azalışa/artışa (31 Aralık 2023: 237.896 TL azalışa/artışa) neden olmaktadır.

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.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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:

2024	Vadesiz - 3 aya kadar	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	Faizsiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	49.385.855	-	-	-	49.385.855
Ticari alacaklar	269.656.386	-	-	-	269.656.386
Diğer alacaklar	-	38.636.870	-	-	38.636.870
Toplam varlıklar	319.042.241	38.636.870	-	-	357.679.111
Kısa vadeli borçlanmalar ve kısa vadeli borçlanmaların uzun vadeli kısımları	(4.342.571.746)	(378.884.220)	-	-	(4.721.455.966)
Müşteri söz. doğan yükümlülükler	-	(56.404.069)	(75.065.434)	-	(131.469.503)
Ticari borçlar	(338.150.084)	-	-	-	(338.150.084)
Diğer borçlar	-	(87.256.499)	-	-	(87.256.499)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(111.826.600)	-	-	-	(111.826.600)
Türev araçlar	-	-	(38.819.406)	-	(38.819.406)
Uzun vadeli borçlanmalar	-	-	(518.544.717)	-	(518.544.717)
Toplam yükümlülükler	(4.792.548.430)	(522.544.788)	(632.429.557)	-	(5.947.522.775)
Net likidite açığı	(4.473.506.189)	(483.907.918)	(632.429.557)	-	(5.589.843.664)

2023	Vadesiz - 3 aya kadar	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	Faizsiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	189.108.357	-	-	-	189.108.357
Ticari alacaklar	254.210.433	-	-	-	254.210.433
Diğer alacaklar	262.859.436	42.621.407	-	-	305.480.843
Toplam varlıklar	706.178.226	42.621.407	-	-	748.799.633
Kısa vadeli borçlanmalar ve kısa vadeli borçlanmaların uzun vadeli kısımları	(5.977.116.683)	(1.680.220.308)	-	-	(7.657.336.991)
Müşteri söz. doğan yükümlülükler	-	(58.760.342)	(47.954.107)	-	(106.714.449)
Ticari borçlar	(1.844.984.339)	-	-	-	(1.844.984.339)
Diğer borçlar	(417.811)	(92.949.949)	-	-	(93.367.760)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(3.759.963)	-	-	-	(3.759.963)
Uzun vadeli borçlanmalar	-	-	(117.172.164)	-	(117.172.164)
Toplam yükümlülükler	(7.826.278.796)	(1.831.930.599)	(165.126.271)	-	(9.823.335.666)
Net likidite açığı	(7.120.100.570)	(1.789.309.192)	(165.126.271)	-	(9.074.536.033)

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.

**30 HAZİRAN 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

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 2024		31 Aralık 2023	
	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Kısa ve uzun vadeli yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	5.240.000.683	5.250.367.116	7.774.509.155	7.515.293.884

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 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla borç/sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Finansal borçlar	5.238.933.385	7.774.509.155
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	1.067.298	-
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(49.385.855)	(189.108.357)
Net borç	5.190.614.828	7.585.400.798
Özkaynaklar	8.649.411.876	10.074.036.263
Toplam sermaye	13.840.026.704	17.659.437.061
Net borç/sermaye oranı	38%	43%

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla riskten korunma amacıyla yapmış olduğu türev finansal işlemlere ait bilgiler aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Finansal Riskten Korunma Aracı Cari Dönem	Finansal riskten korunma konusu kalem	Maruz kalınan risk	Korunma aracının net gerçeğe uygun değeri		Dönem içinde özkaynaklarda muhasebeleştirilen kar / zarar	Dönem içinde gelir tablosuna yeniden sınıflandırılan kısım	Gelir tablosunda muhasebeleştirilen etkin olmayan kısım (net)
			Aktif	Pasif			
Faiz Swap İşlemleri	Değişken faizli krediler ve ihraç edilen menkul kıymetler	Piyasa faiz oranlarındaki değişimden kaynaklanan nakit akış riski	-	38.819.405	38.819.405	-	-

NOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in ana ortağı olan VDF Servis ve Ticaret A.Ş'nin ana ortağı olan firma Volkswagen Financial Services AG, 1 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla Volkswagen Financial Services Overseas AG olarak değişmiştir.