

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

VDF Filo Kiralama Anonim Şirketi Genel Kuruluna;

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

VDF Filo Kiralama Anonim Şirketi ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Building a better
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Kiralama Faaliyetinde Kullanılan Varlıkların Kalıntı Değer Hesaplaması	
<p>Şirket'in operasyonel kiralamaya konu varlıkların kalıntı değeri, Şirket'in operasyonel kiralamaya konu araçlarının kiralama süresi sonunda elden çıkarılması sonucu satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilmesi beklenen tahmini tutardır.</p> <p>Bu varlıkların kalıntı değerinin hesaplanmasında Şirket yönetiminin önemli varsayımlar, kiralama faaliyetinde kullanılan varlığın sözleşme dönemi sonundaki kalıntı değerini tahmin etmeyi amaçlamaktadır.</p> <p>Söz konusu kalıntı değer hesaplaması önemli tahmin ve varsayımları içermesi ile büyüklükleri açısından değerlendirildiğinde finansal tablolar için önemli olması sebebiyle kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların kalıntı değerinin ölçülmesi, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların kalıntı değerinin hesaplamasına ilişkin muhasebe politikalarını da içeren açıklamalar Dipnot 3.5 ve 3.18'da yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değer hesaplamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Şirket Yönetimi'nin kalıntı değer tahmini sürecine ilişkin kilit kontrollerin tasarımı ve uygulanmasının değerlendirilmesi,- Şirket yönetimi tarafından kullanılan varsayımların piyasa göstergeleri ve Şirket'in geçmişte gerçekleşen verileri ile uyumlu olduğunun örneklem bazında teyit edilmesi,- Kalıntı değer hesaplama modeli ile elde edilen verilerin cari dönemde gerçekleşen satışlar ile karşılaştırılarak kalıntı değer hesaplamasının örneklem bazında doğruluğunun test edilmesi,- Finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmesi.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



**Building a better
working world**

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



**Building a better
working world**

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

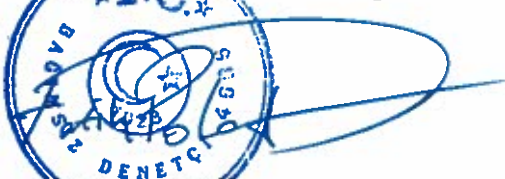
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Fatih Polat'tır.

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


Fatih Polat, SMMM
Sorumlu Denetçi

11 Nisan 2022
İstanbul, Türkiye

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş yeniden düzenlenmiş (*)
	Notlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	14.767.066	49.909.550
Ticari alacaklar	5	36.022.474	25.700.795
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5,7	3.570.835	2.489.032
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	32.451.639	23.211.763
Diğer alacaklar	6	76.410.781	201.000.000
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6,7	72.012.063	201.000.000
- İlişkili taraflardan olmayan diğer alacaklar	6,7	4.398.718	-
Türev araçlar		-	21.724.546
- Riskten korunma amaçlı türev araçlar	14	-	21.724.546
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	19	-	294.694
Peşin ödenmiş giderler	8	51.662.097	42.162.049
Diğer dönen varlıklar	9	202.500.500	185.547.806
Toplam dönen varlıklar		381.362.918	526.339.440
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar			
- Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	10	2.823.649.325	1.910.821.250
- Diğer maddi duran varlıklar	12	8.306.176	5.879.587
Maddi olmayan duran varlıklar	13	11.905.848	8.954.422
Kullanım hakkı varlıkları	11	147.613	283.871
Peşin ödenmiş giderler	8	597.344	1.666.667
Türev araçlar		-	513.462
- Riskten korunma amaçlı türev araçlar	14	-	513.462
Ertelenmiş vergi varlığı	19	32.421.990	-
Diğer duran varlıklar	9	-	12.670.063
Toplam duran varlıklar		2.877.028.296	1.940.789.322
Toplam varlıklar		3.258.391.214	2.467.128.762

(*) Yeniden düzenlenmiş finansal tablolara ilişkin detaylı açıklamalar 2.3 “Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi” dipnotunda yer almaktadır.

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş yeni düzenlenmiş (*) 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	18	1.048.575.961	532.735.254
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	7,18	476.573.753	231.200.000
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	18	571.905.116	301.412.548
- Kiralama işlemlerinden borçlar	18	97.092	122.706
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	18	560.998.027	657.391.884
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7,18	244.751.728	357.866.310
- İlişkili olmayan taraflar uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7,18	316.246.299	299.525.574
Ticari borçlar	15	408.558.857	399.915.912
- İlişkili taraflara borçlar	7,15	388.949.258	371.230.459
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	13	19.609.599	28.685.453
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	29	255.295	193.533
Diğer borçlar	16	6.652.062	6.355.260
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	16	6.652.062	6.355.260
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	7.098.058	1.400.373
Ertelenmiş gelirler	21	22.470.141	11.868.924
Kısa vadeli karşılıklar	17	6.939.925	2.101.508
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	3.343.925	1.509.127
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	3.596.000	592.381
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	305.912	217.032
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.061.854.238	1.612.179.680
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	18	712.435.851	661.859.608
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	7,18	396.130.486	362.321.898
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		316.206.473	299.309.355
- Kiralama işlemlerinden borçlar	18	98.892	228.355
Uzun vadeli karşılıklar	20	708.915	436.913
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	20	708.915	436.913
Ertelenmiş gelirler	21	33.801.545	10.179.102
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	-	3.802.301
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		746.946.311	676.277.924
Toplam yükümlülükler		2.808.800.549	2.288.457.604
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	22	146.942.217	146.942.217
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(330.757)	(183.480)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-)		(330.757)	(183.480)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		901.315	248.922
Geçmiş yıllar karları/ zararları (-)		31.011.106	(17.472.252)
Net dönem karı		271.066.784	49.135.751
TOPLAM KAYNAKLAR		3.258.391.214	2.467.128.762

(*) Yeniden düzenlenmiş finansal tablolara ilişkin detaylı açıklamalar 2.3 "Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi" dipnotunda yer almaktadır.

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş yeni düzenlenmiş (*)
	Notlar	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	23	1.169.234.387	591.013.462
Satışların maliyeti (-)	24	(486.137.723)	(244.184.506)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		683.096.664	346.828.956
Genel yönetim giderleri (-)	25	(35.993.091)	(20.399.750)
Pazarlama giderleri (-)	26	(1.658.887)	(1.082.751)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	27	42.772.816	69.693.798
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	27	(1.100.733)	(2.821.753)
Esas faaliyet karı		687.116.769	392.218.500
Finansman gelirleri	28	27.871.629	61.128.527
Finansman giderleri (-)	28	(466.209.901)	(395.123.454)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/ zararı (-)		248.778.497	58.223.573
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/ geliri		22.288.287	(9.087.822)
Dönem vergi gideri	19	(13.899.185)	(1.400.373)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	19	36.187.472	(7.687.449)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ zararı (-)		271.066.784	49.135.751
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER KISMI			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(147.277)	(99.027)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-)	20	(184.096)	(123.785)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi	19	36.819	24.758
Diğer kapsamlı gider (-)		(147.277)	(99.027)
Toplam diğer kapsamlı gelir/ gider (-)		270.919.507	49.036.724

(*) Yeniden düzenlenmiş finansal tablolara ilişkin detaylı açıklamalar 2.3 "Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi" dipnotunda yer almaktadır.

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Bağımsız denetimden geçmiş					
	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Birikmiş karlar			Toplam özkaynaklar
			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	
Önceden raporlanan 1 Ocak 2021	146.942.217	(183.480)	248.922	(13.301.034)	62.222.018	195.928.643
TMS 8 uyarınca yapılan düzeltmeler	-	-	-	(4.171.218)	(13.086.267)	(17.257.485)
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	146.942.217	(183.480)	248.922	(17.472.252)	49.135.751	178.671.158
Toplam kapsamlı gelir/ gider (-)	-	(147.277)	-	-	271.066.784	270.919.507
Sermaye arttırımı	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	652.393	48.483.358	(49.135.751)	-
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	146.942.217	(330.757)	901.315	31.011.106	271.066.784	449.590.665
	Bağımsız denetimden geçmiş					
	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Birikmiş karlar			Toplam özkaynaklar
			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	
Önceden raporlanan 1 Ocak 2020	121.942.217	(84.453)	248.922	(36.080.509)	22.779.475	108.805.652
TMS 8 uyarınca yapılan düzeltmeler	-	-	-	(4.171.218)	-	(4.171.218)
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2020 (*)	121.942.217	(84.453)	248.922	(40.251.727)	22.779.475	104.634.434
Toplam kapsamlı gelir/ gider (-)	-	(99.027)	-	-	49.135.751	49.036.724
Sermaye arttırımı	25.000.000	-	-	-	-	25.000.000
Transferler	-	-	-	22.779.475	(22.779.475)	-
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler (*)	146.942.217	(183.480)	248.922	(17.472.252)	49.135.751	178.671.158

(*) Yeniden düzenlenmiş finansal tablolara ilişkin detaylı açıklamalar 2.3 "Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi" dipnotunda yer almaktadır.

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIM TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş yeni düzenlenmiş (*)
	Notlar	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:			
Net dönem karı/(zararı)		271.066.784	49.135.751
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	24,25	6.660.242	5.950.837
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.926.323	1.267.335
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(13.538.279)	(6.568.582)
Yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		22.238.008	27.887.145
Faiz gelirleri/ giderleri ile ilgili düzeltmeler	28	395.209.328	143.262.043
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	19	(22.288.287)	9.087.822
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akışları		664.274.119	230.022.351
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler (-)		(10.321.679)	(11.013.257)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		8.642.945	297.235.980
Diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		296.802	3.169.277
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların alımlarından nakit çıkışları	10	(1.208.096.734)	(1.079.788.852)
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların satışlarından sağlanan nakit girişleri	23	548.233.582	221.688.330
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(138.097.107)	(397.907.524)
- Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış (-)		(129.676.373)	(397.121.801)
- Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		(8.420.734)	(785.723)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları (-)		(135.068.072)	(736.593.695)
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan nakit:			
Diğer maddi duran varlık ve maddi olmayan duran varlık alımlarından nakit çıkışları	12,13	(11.176.606)	(9.416.640)
Diğer maddi duran varlık satışlarından sağlanan nakit girişleri		1.398.091	2.653.909
Alınan faizler		2.893.787	3.154.239
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit (-)		(6.884.728)	(3.608.492)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		4.080.651.064	1.404.340.070
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(3.610.472.894)	(515.369.555)
Ödenen faiz		(363.150.162)	(125.458.287)
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili nakit çıkış		(217.692)	(217.692)
Sermaye artışı		-	25.000.000
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		106.810.316	788.294.536
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (-)		(35.142.484)	48.092.349
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	49.909.550	1.817.201
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	14.767.066	49.909.550

Yeniden düzenlenmiş finansal tablolara ilişkin detaylı açıklamalar 2.3 "Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi" dipnotunda yer almaktadır.

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

VDF Filo Kiralama A.Ş. ("Şirket") 25 Mart 2016 tarihinde İstanbul, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyeti, gerek sahibi olduğu gerekse herhangi başka bir suretle üçüncü kişi ve kurumlardan temin etmiş olduğu her türlü otomobil, minibüs, otobüs, jeep, kamyon, ağır vasıta gibi motorlu ve motorsuz kara araçları ile her türlü yat tekne bot gibi deniz taşıtlarını, her türlü hava taşıtlarını ve traktör dahil iş makinası olarak nitelendirilebilecek tüm makinaları bunlarla birlikte bilimum 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. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamada kullanılan araçların sayısı 15.274 (31 Aralık 2020: 13.678), toplam yönetilen araçlarının sayısı 15.364'dir. (31 Aralık 2020: 13.712).

Şirket'in merkez ofisi İstanbul'da bulunmakta olup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çalışan sayı 65 'tir (31 Aralık 2020: 57). Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Şirket Yönetimi tarafından 11 Nisan 2022 tarihinde onaylanmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

a. Finansal Raporlama Standartları

Bu finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan başlıca muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

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

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

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

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

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

a. Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

b. Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar

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

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
 - Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
 - Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
 - Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşirse de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikler- Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirilecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

- Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGG tarafından, Temmuz 2020'de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlamıştır:

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

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolarını, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda kullanılan muhasebe politikalarına uygun olarak hazırlamıştır. Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla şirketin finansal durum tablosunda yapılan düzeltmeler:

<i>31 Aralık 2020</i>	<i>Düzeltilme Öncesi</i>	<i>Düzeltilme Sonrası</i>	<i>Açıklamalar</i>	<i>Etki</i>
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	-	11.868.924	1	11.868.924
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	-	10.179.102	1	10.179.102
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	8.592.842	3.802.301	1	(4.790.541)
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	(13.301.034)	(17.472.252)	1	(4.171.218)
Net dönem karı	62.222.018	49.135.751	1	(13.086.267)
Hasılat	607.847.466	591.013.462	1	(16.834.004)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	(11.435.186)	(7.687.449)	1	3.747.737
			Toplam	(13.086.267)

1: Şirket TFRS 15 müşteri sözleşmelerinden hasılat standardına uygun olarak geçmiş yıl finansal tablolarında gerekli düzeltmeleri yapmıştır.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından nakit akım tablosunda gerekli düzeltmeler yapılmıştır.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 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.

2.5 İşletmenin sürekliliği

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.6 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

3.1 Nakit ve nakit benzerleri

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

3.2 İlişkili taraflar

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

3.3 Ticari alacaklar

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

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

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

3.4 Ticari borçlar

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.5 Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar

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

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

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

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

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

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

3.6 Riskten korunma muhasebesi

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

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.7 Maddi duran varlıklar

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

Faydalı ömürler (Yıl)

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

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

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

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

3.8 Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

3.9 Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Kayıtlı değerlerinin geri kazanılamayacağını gösteren olaylar veya değişiklikler olduğunda, amortismanına tabi varlıklar, değer düşüklüğü için gözden geçirilirler. Değer düşüklüğü, varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir değerini aşan kısmı kadar kaydedilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Şirket filosundaki her araç bir nakit yaratan birim olarak kabul edilir ve buna bağlı olarak değer düşüklüğü TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardı uyarınca hesaplanır.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.10 Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergiler, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergiler, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

31 Aralık 2021 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğu için 2022 yılında gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılından sonra gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2020: 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2021 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.).

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

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

3.11 Çalışanlara sağlanan faydalar

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

3.12 Yabancı para işlemler ve çevrimi

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

3.13 Hasılatın tanınması

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

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

Araç kiralama geliri

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

İkinci el araç satış geliri

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

3.14 Karşılıklar

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

3.15 Sermaye ve temettüleri

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

3.16 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

3.17 Nakit akış tablosu

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

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

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

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

3.18 Muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

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

Kalıntı değer

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

İşletmenin sürekliliği ve finansal tabloların daha iyi yorumlanması için diğer açıklamalar

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

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bankalardaki vadesiz mevduatlar	3.250.064	13.862.419
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	11.517.002	36.047.131
	14.767.066	49.909.550

Vadeli mevduatlar TL cinsinden olup, vadeli mevduatların ortalama faiz oranı %18,75'dir. (2020: %1,75(Avro)).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kiralama işlemlerinden alacaklar	40.932.018	31.221.934
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	35.322.927	26.350.247
- İlişkili taraflardan alacaklar	3.570.835	2.489.032
- Alınan çek ve senetler	2.038.256	2.382.655
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(4.909.544)	(5.521.139)
	36.022.474	25.700.795

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 12 gündür (31 Aralık 2020: 18 gün).

Şüpheli alacaklar karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak	(5.521.139)	(3.697.299)
Dönem içindeki değişim, net	611.595	(1.823.840)
Dönem sonu - 31 Aralık	(4.909.544)	(5.521.139)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	30.219.924	17.599.332
Vadesi geçmiş	5.802.550	8.101.463
	36.022.474	25.700.795

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş alacağı 5.802.550 TL'dir (31 Aralık 2020: 8.101.463 TL).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 aya kadar	3.136.450	5.505.886
1 - 2 ay arası	458.774	325.813
2 aydan uzun	2.207.326	2.269.764
	5.802.550	8.101.463

Ticari alacaklar için alınan teminat mektuplarının detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	4.550.775	2.931.823
	4.550.775	2.931.823

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

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

2021	AVRO	USD	TL	Toplam (TL)
1 yıl içerisinde	2.162.434	-	796.361.581	798.524.015
1-2 yıl	-	-	517.141.982	517.141.982
2-3 yıl	-	-	174.669.612	174.669.612
	2.162.434	-	1.488.173.175	1.490.335.609

2020	AVRO	USD	TL	Toplam (TL)
1 yıl içerisinde	55.537.846	155.930	461.584.662	517.278.438
1-2 yıl	1.399.903	-	313.858.909	315.258.812
2-3 yıl	-	-	162.604.915	162.604.915
	56.937.749	155.930	938.048.486	995.142.165

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, gelecekteki finansal kiralama ödemelerinden alacaklar, değer düşüklüğüne uğramış ve şüpheli alacaklar karşılığı ayrılmış müşterilerinden kaynaklanmamaktadır.

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 7)	72.012.063	201.000.000
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4.398.718	-
	76.410.781	201.000.000

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

İlişkili taraflardan alacaklar:	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	1.300.688	97.746
Doğuş Planet Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	797.538	-
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	530.765	375.971
Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	162.092	1.111
Zingat Gayrimenkul Bilgi Sistem Hizmetleri A.Ş.	110.582	319.208
Doğuş Holding A.Ş.	40.019	16.992
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	30.868	270.595
Kredi Kayıt Bürosu.	1.838	140.361
VDF Faktoring A.Ş.	1.256	572.767
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	542.191
Diğer	595.189	152.090
	3.570.835	2.489.032

İlişkili taraflardan diğer alacaklar:	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	72.012.063	165.000.000
VDF Faktoring A.Ş.	-	36.000.000
	72.012.063	201.000.000

İlişkili taraflara borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VDF Faktoring A.Ş. (*)	375.571.142	360.426.115
VDF Sigorta ve Aracılık Hizmetleri A.Ş.	7.986.019	8.340.532
Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	2.516.728	1.339.318
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	803.940	836.094
VDF Servis ve Ticaret A.Ş.	-	60.000
Diğer	2.071.429	228.400
	388.949.258	371.230.459

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

İlişkili taraflardan alınan krediler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (**)	640.885.197	522.014.408
Volkswagen Financial Services N.V.	476.570.770	429.373.800
	1.101.308.431	951.388.208

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Doğuş Oto Pazarlama ve Tic. A.Ş.	18.836.954	10.908.675
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	1.212.826	263.828
Antur Turizm A.Ş.	544.453	4.187
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	379.649	-
Diğer	245.246	1.826.347
VDF Servis ve Ticaret A.Ş.	70.000	101.370
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	1.575.658
Tüvtürk Taşıt Muayene İstasyonları A.Ş.	-	657.128
	22.289.128	15.337.193

Hizmet alımları	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	103.785.768	69.472.978
	103.785.768	69.472.978

(*) 2021 yılında ilgili tutar, operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar için sigorta prim ücretinden oluşmaktadır. Toplam tutarın 48.020.338 TL'si peşin ödenmiş giderler olarak muhasebeleştirilmiş olup diğer dönen varlıklara sınıflandırılmıştır (2020: 39.292.637 TL).

Sabit kıymet alımları	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	644.551.459	491.166.208
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	2.374.083	3.663.668
	646.925.542	494.829.876

Kiralama geliri	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	15.462.501	11.434.504
Doğuş Holding A.Ş.	9.464.724	9.880.300
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	5.434.258	3.426.092
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	2.074.600	1.845.155
Doğuş Yapı Merkezi Özaltın Adi Ortaklığı A.Ş.	1.925.298	-
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	1.746.357	1.215.767
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	1.567.800	2.333.663
D Et ve Et Ürünleri Gıda Pazarlama Ticaret A.Ş.	1.304.900	-
Doğuş Perakende Satış Giyim ve Aksesuar Ticaret A.Ş.	1.010.523	-
Zingat Gayrimenkul A.Ş.	984.032	-
Zingat Gayrimenkul A.Ş.	-	985.962
Doğuş Oto Pazarlama A.Ş.	-	532.258
Doğuş Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	41.857
Diğer	7.166.620	13.914.675
	48.141.613	45.610.233

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Diğer gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	3.944.526	3.524.144
Doğuş Otomotiv ve Servis Ticaret A.Ş.	462.622	261.434
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	436.135	201.158
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	328.424	78.431
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	239.372	525.430
Doğuş Holding A.Ş.	278.800	275.972
Zingat Gayrimenkul A.Ş.	122.770	355.285
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	60.050	465.464
Galataport Liman İşletmeciliği ve Yatırımları A.Ş.	-	135.903
Doğuş Planet Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	-	38.470
Nahita Restorant ve Yatırım İşletmeciliği A.Ş.	-	25.295
Diğer	1.172.859	924.087
	7.045.558	6.811.073

Araç satışlarından elde edilen gelir	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	69.793.976	69.243.641
Doğuş Otomotiv Servis	3.652.118	13.247.839
	73.446.094	82.491.480

Faiz ve faktoring gelirleri/ giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	113.319.907	45.076.633
VDF Faktoring A.Ş.	64.383.753	23.844.419
Volkswagen Financial Services N.V.	84.306.898	10.264.172
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	22.378	8.777
	262.032.936	79.194.001

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 917.616 TL'dir. (31 Aralık 2020: 1.771.554 TL).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 8 – PEŞİN ÖDENEN GİDERLER

Peşin ödenen giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sigorta giderleri	48.022.123	39.292.637
Diğer	4.237.318	4.536.079
	52.259.441	43.828.716

NOT 9 - DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR

Dönen varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları - kısa vadeli	202.497.665	178.140.730
Diğer	2.835	7.407.076
	202.500.500	185.547.806

Duran varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KDV alacakları - uzun vadeli	-	12.670.063
	-	12.670.063

NOT 10 - FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

Maliyetler	2021	2020
Açılış	1.933.880.571	993.861.775
İlaveler	1.208.096.734	1.079.788.852
Çıkışlar	(306.735.733)	(138.923.047)
Transferler	100.254	(847.009)
Toplam maliyet	2.835.341.826	1.933.880.571

Birikmiş amortisman

Açılış	(23.059.321)	(26.647.736)
İlaveler (*)	(1.572.116)	(2.371.434)
Çıkışlar	13.036.311	5.997.902
Transferler	(97.375)	(38.053)

Toplam birikmiş amortisman	(11.692.501)	(23.059.321)
-----------------------------------	---------------------	---------------------

Faaliyet kiralamasına konu varlıkların kayıtlı değeri	2.823.649.325	1.910.821.250
--	----------------------	----------------------

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

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

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2020
Maliyet					
Binalar	495.622	49.409	-	-	545.031
Toplam maliyet	495.622	49.409	-	-	545.031
Birikmiş amortisman (*)					
Binalar	(123.905)	(137.255)	-	-	(261.160)
Toplam birikmiş amortisman	(123.905)	(137.255)	-	-	(261.160)
Net defter değeri	371.717				283.871

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 12 - DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2020
Maliyet					
Motorlu taşıtlar	3.494.001	4.701.415	(2.653.909)	847.009	6.388.516
Mobilya ve demirbaşlar	540.802	252.312	-	-	793.114
Özel maliyetler	181.220	73.563	-	-	254.783
Toplam maliyet	4.216.023	5.027.290	(2.653.909)	847.009	7.436.413
Birikmiş amortisman (*)					
Motorlu taşıtlar	(489.453)	(1.061.956)	570.680	38.053	(942.676)
Mobilya ve demirbaşlar	(252.899)	(165.801)	--	--	(418.700)
Özel maliyetler	(176.385)	(19.065)	--	--	(195.450)
Toplam birikmiş amortisman	(918.737)	(1.246.822)	570.680	38.053	(1.556.826)
Net defter değeri	3.297.286			5.879.587	

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet				
Yazılım	13.487.438	4.389.350	-	17.876.788
Toplam maliyet	13.487.438	4.389.350	-	17.876.788
Birikmiş amortisman (*)				
Yazılım	(6.727.040)	(2.195.326)	-	(8.922.366)
Toplam birikmiş amortisman	(6.727.040)	(2.195.326)	-	(8.922.366)
Net defter değeri	6.760.398			8.954.422

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 14 - RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Riskten korunma amaçlı türev araçlar - kısa vadeli	-	21.724.546
Riskten korunma amaçlı türev araçlar - uzun vadeli	-	513.462
	-	22.238.008

Yukarıdaki bakiyeler, gerçeğe uygun değer riskinden korunma ilişkisinin belirlenmesinden sonra, döviz cinsinden kur riskine atfedilebilecek işletme kiralama hizmeti sunmaya karşı döviz cinsinden alacaklarını tahsil etme taahhüdünün gerçeğe uygun değerindeki kümülatif değişikliği temsil etmektedir. Kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırma, ilgili nakit akışlarının oluşma tarihine dayanmaktadır.

Şirket'in fonksiyonel para birimi TL'dir. Şirket'in kiralama alacaklarının önemli bir kısmının yabancı para birimleri cinsinden olması sebebiyle Şirket kur riskine maruz kalmaktadır. Bu nedenle, döviz kurlarındaki dalgalanmaların TL cinsinden ifade edildiği gibi hem net gelirini hem de finansal durumunu etkileyeceği riskine maruz kalmaktadır.

Şirketin firma taahhüdü politikası, tüm büyük döviz riskini korumaktır. Şirket'in yabancı para cinsinden olan gelecekteki finansal kiralama alacaklarından doğan kur riski yönetimi stratejileri uyarınca, yabancı para cinsinden olan krediler ile kur riski korunmaktadır.

Riskten korunma ilişkisinin türü gerçeğe uygun değer riskinden korunmadır. Şirket, yabancı para cinsinden kullanılan kredilerden korunan kur riskinde bulunan operasyonel kiralama alacaklarına ilişkin operasyonel kiralama hizmeti vermeyi taahhüt etmektedir.

NOT 15 - TİCARİ BORÇLAR

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Araç ve hizmet sağlayıcılarına borçlar	408.558.857	399.915.912
- İlişkili taraflara borçlar	388.949.258	371.230.459
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	19.609.599	28.685.453
	408.558.857	399.915.912

NOT 16 - DİĞER BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	3.623.768	4.933.570
HGS-OGS borçları ve diğer	3.028.294	1.421.690
	6.652.062	6.355.260

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 17 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel ikramiye karşılığı	2.988.298	1.228.682
İzin karşılığı	355.627	280.445
	3.343.925	1.509.127

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

	2021	2020
1 Ocak	1.509.127	817.075
Dönem içinde ayrılan karşılık, net	3.063.480	1.347.930
Ödemeler	(1.228.682)	(655.878)
	3.343.925	1.509.127

DİĞER KARŞILIKLAR	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Genel operasyon karşılığı	3.211.000	180.000
DİĞER	385.000	412.381
Toplam	3.596.000	592.381

DİĞER KARŞILIKLARIN HAREKET TABLOSU AŞAĞIDAKİ GİBİDİR;

	2021	2020
1 Ocak	592.381	34.398
Dönem içerisinde ayrılan karşılık, net	3.003.619	557.983
	3.596.000	592.381

DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	305.912	217.032
	305.912	217.032

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 18 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	1.048.478.869	1.048.478.869	21,90%	532.612.548	532.612.548	16,00%
	1.048.478.869			532.612.548		

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	560.998.027	560.998.027	18,75%	253.208.866	253.208.866	18,92%
Avro krediler	-	-	-	44.869.838	404.183.018	4,08%
	560.998.027			657.391.884		

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	712.336.959	712.336.959	18,71%	661.368.820	661.368.820	16,70%
Avro krediler	-	-	-	29.134	262.433	4,03%
	712.336.959			661.631.253		

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerinin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 - 2 yıl	4.812.500	376.244.314
2 - 3 yıl	707.524.459	234.855.024
3 yıl üzeri	-	50.531.915
	712.336.959	661.631.253

d) Kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmaları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	97.092	122.706
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	98.892	228.355
	195.984	351.061

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 18 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar

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

Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar

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

	Vade	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlanmalar	31.12.2021	27,31%	122.706
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar			122.706

Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar

	Vade	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlanmalar	31.12.2022	27,31%	228.355
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar			228.355

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	351.061	411.326
Dönem içinde alınan ilaveler	-	49.408
Dönem içinde yapılan ödemeler	(217.692)	(217.692)
Faiz giderleri	62.615	108.019
Dönem sonu bakiyesi, 31 Aralık	195.984	351.061

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Türkiye’de 2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (2020: %22). Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir (2020: %22). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir. Oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 (31 Aralık 2020: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Türkiye’de şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tux”tar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir.

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

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

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

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vergi gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(13.899.185)	(1.400.373)
Ertelenen vergi karşılığı	36.187.472	(7.687.449)
Vergi (gideri)/geliri	22.288.287	(9.087.822)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(13.899.185)	(1.400.373)
Peşin ödenen vergiler	6.801.127	-
Vergi (yükümlülüğü)/ varlığı, net	(7.098.058)	(1.400.373)

Ertelenmiş Vergiler

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

31 Aralık 2021 ve 2020 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)	
	2021	2020	2021	2020
Bonus karşılığı	1.759.616	1.228.682	439.904	245.736
Kıdem tazminat karşılığı	708.915	436.913	141.783	87.383
İzin karşılığı	355.627	280.445	88.907	56.089
Ertelenmiş gelirler	54.233.430	22.048.026	11.483.557	4.790.541
Yeniden değerlendirme geçici vergi farkı	387.890.480	-	81.992.171	-
Diğer	5.220.394	5.844.701	1.305.099	1.186.220
Ertelenmiş vergi varlıkları	450.168.462	29.838.767	95.451.421	6.365.969
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	-	(22.238.008)	-	(4.447.602)
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar ve diğer maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(307.894.548)	(26.165.746)	(62.311.059)	(5.233.149)
Diğer	(2.873.490)	(2.437.597)	(718.372)	(487.519)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(310.768.038)	(50.841.351)	(63.029.431)	(10.168.270)
Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri (-), net	139.400.424	(21.002.584)	32.421.990	(3.802.301)

Ertelenmiş vergi varlığı bakiyesinin dönemler içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı ertelenmiş vergi varlıkları	(3.802.301)	2.817.586
Kar veya zararda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	36.187.472	(7.687.449)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	36.819	1.067.562
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri (-)	32.421.990	(3.802.301)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, dönem vergi gideri ile Şirket'in yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar/(zarar)	248.778.497	58.223.573
Vergi oranı	25%	%22
Hesaplanan vergi	(62.194.624)	(12.809.186)
Yeniden değerlemeye ilişkin vergi etkisi	81.992.171	-
Diğer düzeltmelerin etkisi	2.490.740	3.721.364
Toplam vergi (gideri)/geliri	22.288.287	(9.087.822)

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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) ile sınırlanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

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

Toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	2021	2020
İskonto oranı (%)	4,09	4,21
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	93,08	95,21

Temel varsayım, kıdem tazminatı tavanının, her sene enflasyon oranında artacağıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oran olacaktır. Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı altı aylık dönemlerde yeniden belirlendiği için 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL (1 Ocak 2020: 7.117,17 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	436.913	295.829
Hizmet maliyeti	69.497	66.156
Faiz maliyeti	38.227	29.172
Ödenen tazminat (-)	(19.818)	(78.029)
Aktüeryal kayıp	184.096	123.785
31 Aralık	708.915	436.913

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 21 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait gelirler	20.431.885	11.868.924
Alınan sipariş avansları	2.038.256	-
	22.470.141	11.868.924

Uzun vadeli	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait gelirler	33.801.545	10.179.102
	33.801.545	10.179.102

NOT 22 - ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde, Şirket'in ödenmiş sermayesinin yapısı aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

	2021		2020	
	TL	Pay %	TL	Pay %
VDF Servis ve Ticaret A.Ş.	146.942.217	100	146.942.217	100
Toplam	146.942.217	100	146.942.217	100

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış her biri 1 Tam TL (31 Aralık 2020: 1 Tam TL) değerinde 146.942.217 adet (31 Aralık 2020: 146.942.217 adet) imtiyazsız hisse senedi bulunmaktadır.

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

NOT 23 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kiralama gelirleri	624.115.981	369.426.022
İkinci el araç satışları	548.233.582	221.688.330
Diğer	6.585.130	6.226.577
Brüt kazanç	1.178.934.693	597.340.929
Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(9.700.306)	(6.327.467)
Toplam	1.169.234.387	591.013.462

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 - SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların Maliyeti	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İkinci el araç satışlarının maliyeti	294.314.530	133.287.928
Sigorta giderleri	83.809.603	51.173.813
Bakım ve onarım giderleri	55.517.765	28.803.674
Motorlu taşıtlar vergisi giderleri	25.395.560	16.372.579
Yol yardım araçları kiralama giderleri	9.501.183	4.952.653
Kiralamaya konu varlıkların amortisman giderleri (Not 10)	1.572.116	2.371.434
Diğer	16.026.966	7.222.425
	486.137.723	244.184.506

NOT 25 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel giderleri	16.502.275	12.054.054
İletişim ve bilgi teknolojileri giderleri	6.039.409	1.751.700
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 11,12 ve 13)	5.088.127	3.579.403
Danışmanlık giderleri	4.339.119	945.834
Ofis giderleri	698.129	289.004
Onarım giderleri	302.980	126.759
Kira giderleri	76.880	65.355
Diğer	2.946.172	1.587.641
	35.993.091	20.399.750

NOT 26- PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ajans komisyon gideri	917.914	603.487
Reklam giderleri	540.703	465.244
Tanıtım giderleri	200.270	14.020
	1.658.887	1.082.751

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 27- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kiralama alacaklarından kur farkı gelirleri	19.950.739	55.883.272
Komisyon geliri (*)	8.518.705	6.479.641
Yansıtma faturalardan kaynaklanan gelirler	6.045.739	1.653.966
Değer düşüklüğü / Kazanç Kaybı Gelirleri	5.665.637	3.115.868
Sabit kıymet satış karı	1.206.313	2.113.699
Diğer	1.385.683	447.352
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	42.772.816	69.693.798
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Geçmiş yıl gider ve zararları	(624.484)	(414.855)
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	(125.789)	(1.823.840)
Diğer	(350.460)	(583.058)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(1.100.733)	(2.821.753)

(*) Bu tutar sigorta şirketlerinden alınan komisyondan oluşmaktadır.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 28 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Finansman gelirler		
Yabancı para işlemlerinden kaynaklanan kambiyo karları	22.948.713	50.829.647
Faiz gelirleri	4.922.916	10.298.880
Toplam finansman gelirleri	27.871.629	61.128.527
Finansman giderleri		
Finansal borçlanmalar ve faktoring giderlerine ilişkin faiz giderleri	(400.132.244)	(153.560.923)
Finansal borçlanmalara ilişkin kur farkı giderleri	(43.839.649)	(213.675.386)
Riskten korunma muhasebesi kur farkı giderleri, net	(22.238.008)	(27.887.145)
Toplam finansman giderleri	(466.209.901)	(395.123.454)

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 - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dönem karı/(zararı)	271.066.784	49.135.751
Nominal değeri 1 TL olan adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	146.942.217	136.531.258
Hisse başına kayıp/kazanç (-)	1,84	0,36

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("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 öngörülemesliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

a) Finansal araçları kullanma stratejisi

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

b) Kredi riski

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

c) Piyasa riski

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

Marka yoğunlaşması

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

Marka	2021	2020
Volkswagen	761.609.039	558.501.969
Audi	411.056.286	327.945.652
Renault	458.653.834	328.156.173
Skoda	351.539.696	199.593.996
Fiat	258.715.362	214.850.212
Toyota	187.398.244	67.626.930
Peugeot	108.746.095	79.680.539
Seat	77.953.627	63.458.790
Dacia	39.678.094	8.823.117
Mercedes	33.973.441	17.191.643
Ford	33.478.545	26.011.936
Diğer	100.847.062	42.039.614
Toplam maliyet (Not 10)	2.823.649.325	1.933.880.571

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Kur riski

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler kur riskine sebep olmaktadır. Bu risk döviz cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesiyle oluşan doğal riskten korunma yöntemleri ile yönetilmektedir. Ayrıca, Şirket, kiralama hizmeti taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden operasyonel kiralama alacaklarından doğan kur riski için gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunma işlemi yapmaktadır (Not 14).

Aşağıdaki tablo, Şirket’in, maruz kaldığı kur riskini özetlemektedir. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla tabloda Şirket’in yabancı para varlıkları ve yükümlülükleri tutarları ile TL karşılık tutarları yer almaktadır.

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

31 Aralık 2020	ABD Doları	AVRO	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	50.112	36.369.226	36.419.338
Türev araçlar			
- Riskten korunma amaçlı türev araçlar (kısa vadeli)	-	21.724.546	21.724.546
Türev araçlar			
- Riskten korunma amaçlı türev araçlar (uzun vadeli)	-	513.462	513.462
Diğer alacaklar		1.003.081	1.003.081
Toplam varlıklar	50.112	59.610.315	59.660.427
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	(404.445.451)	(404.445.451)
Diğer borçlanmalar	(483.765)	(223.862)	(707.627)
Toplam yükümlülükler	(483.765)	(404.669.313)	(405.153.078)
Net bilanço pozisyonu	(433.653)	(345.058.998)	(345.492.651)
Gelecekteki kiralama alacakları (KDV dahil, riskten korunma etkisi hariç)	-	34.699.741	34.699.741
Bilanço dışı kiralama alacakları sonrası net bilanço pozisyonu	(433.653)	(310.359.257)	(310.792.910)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, diğer tüm değişkenler sabit tutularak, TL'nin değerinin AVRO ve ABD Doları karşısında %20 oranında artmış/azalmış olması durumunda; dönem vergi öncesi zararı 312.368 TL daha yüksek / daha düşük olacaktır (31 Aralık 2020: 62.158.582 TL daha yüksek/daha düşük).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlıklar ve yükümlülükler TL 13,329 = 1 ABD Doları ve TL 15,0867= 1 AVRO döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir (31 Aralık 2020: 7,3045 = 1 ABD Doları ve TL 9,0079= 1 AVRO).

d. Faiz oranı riski

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

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

e. Likidite riski

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

e. Likidite riski (Devamı)

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

2021	Vadesiz - 3 aya kadar	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	Faizsiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	11.517.002	-	-	3.250.064	14.767.066
Ticari alacaklar	36.022.474	-	-	-	36.022.474
Diğer alacaklar	72.012.063	4.398.718	-	-	76.410.781
Türev araçlar	-	-	-	-	-
- Riskten korunma amaçlı türev araçlar	-	-	-	-	-
Toplam varlıklar	119.551.539	4.398.718	-	3.250.064	127.200.321
Kısa vadeli borçlanmalar	(992.639.949)	(55.838.920)	-	-	(1.048.478.869)
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	(123.880.182)	(437.117.845)	-	-	(560.998.027)
Ticari borçlar	(408.558.857)	-	-	-	(408.558.857)
Diğer borçlar	(6.652.062)	-	-	-	(6.652.062)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(305.912)	-	-	-	(305.912)
Uzun vadeli borçlanmalar	-	-	(712.336.959)	-	(712.336.959)
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar	-	-	(255.295)	-	(255.295)
Toplam yükümlülükler	(1.532.036.962)	(492.956.765)	(712.592.254)	-	(2.737.585.981)
Net likidite açığı	(1.412.485.423)	(488.558.047)	(712.592.254)	3.250.064	(2.610.385.660)

2020	Vadesiz - 3 aya kadar	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	Faizsiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	36.047.131	-	-	13.862.419	49.909.550
Ticari alacaklar	25.700.795	-	-	-	25.700.795
Diğer alacaklar	201.000.000	-	-	-	201.000.000
Türev araçlar	-	-	-	-	-
- Riskten korunma amaçlı türev araçlar	21.724.546	-	513.462	-	22.238.008
Toplam varlıklar	284.472.472	-	513.462	13.862.419	298.848.353
Kısa vadeli borçlanmalar	(361.762.548)	(170.850.000)	-	-	(532.612.548)
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	(253.401.097)	(403.990.787)	-	-	(657.391.884)
Ticari borçlar	(399.915.912)	-	-	-	(399.915.912)
Diğer borçlar	(6.355.260)	-	-	-	(6.355.260)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(217.032)	-	-	-	(217.032)
Uzun vadeli borçlanmalar	-	-	(661.631.253)	-	(661.631.253)
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar	-	-	(193.533)	-	(193.533)
Toplam yükümlülükler	(1.021.651.849)	(574.840.787)	(661.824.786)	-	(2.258.317.422)
Net likidite açığı	(737.179.377)	(574.840.787)	(661.311.324)	13.862.419	(1.959.469.069)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

e. Likidite riski (Devamı)

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

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

31 Aralık 2020	Vadesiz - 3 aya kadar	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	Toplam
Borçlanmalar	616.045.007	533.851.372	764.730.213	1.914.626.592
Ticari borçlar	399.915.912	-	-	399.915.912
Diğer borçlar	6.355.260	-	-	6.355.260
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	217.032	-	-	217.032
Toplam yükümlülükler	1.022.533.211	533.851.372	764.730.213	2.321.114.796

f. Operasyonel risk

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme 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:

Yıllonun 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.

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Kısa ve uzun vadeli yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	2.321.813.855	2.323.633.927	1.851.986.746	1.701.350.298

Sermaye riski yönetimi

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

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2021 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Sermaye riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla borç/sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Finansal borçlar	2.321.813.855	1.851.635.685
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	195.984	351.061
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(14.767.066)	(49.909.550)
Net borç	2.307.242.773	1.802.077.196
Özkaynaklar	449.590.665	178.671.158
Toplam sermaye	2.756.833.438	1.980.748.354
Net borç/sermaye oranı	84%	91%

NOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2022 yılının Ocak ayından itibaren Rusya ile Ukrayna arasında yaşanan gerginlik, rapor tarihi itibarıyla krize ve sıcak çatışmaya dönüşmüştür. Krize konu olan iki ülkede Şirket'e ait bir faaliyet yürütülmektedir. Şirket'in faaliyetlerini yürüttüğü coğrafyalar göz önünde bulundurulduğunda Şirket operasyonları üzerinde direkt bir etki beklenmemektedir. Ancak, rapor tarihi itibarıyla krizin seyrinin belirsiz olması sebebiyle, küresel ölçekte yaşanabilecek gelişmelerin, bu gelişmelerin küresel ve bölgesel ekonomiye olası yansımalarının, Şirket operasyonlardaki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.

Türkiye İstatistik Kurumu tarafından 4 Nisan 2022 tarihinde yayımlanan enflasyon verilerine göre 2022 Mart ayı itibarıyla Tüketici Fiyat Endeksi'ndeki üç yıllık kümülatif artış %109,4 olarak gerçekleşmiştir. TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı'na göre yüksek enflasyonlu ekonominin özelliklerinden biri son üç yılda kümülatif enflasyon oranının %100'e yaklaşması ya da aşmasıdır. TÜFE verileri çerçevesinde, önümüzdeki dönemlerde Türkiye ekonomisinin TMS 29 Standardı'na göre yüksek enflasyonlu bir ekonomi olarak tanımlanması ve TMS 29 Standardı'nın uygulanması beklenmektedir. TMS 29 Standardı'nın uygulanmasıyla finansal tablolar raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimiyle ifade edilecektir. Raporlama dönemi sonu itibarıyla cari ölçüm biriminden ifade edilmemiş finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemler ve özkaynak kalemleri ile tüm kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri genel fiyat endeksindeki değişimlere göre düzeltmeye tabi tutulacaktır. Ayrıca net parasal pozisyon durumuna bağlı olarak kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda parasal pozisyon kazanç ya da kayıpları ortaya çıkacaktır. TMS 29'un Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 33 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

KGK'nın 26 Mart 2021 tarihli kararı uyarınca bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin olarak raporlama dönemine ait ücretlere aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	185.000	167.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	20.000	32.500
Toplam	205.000	199.500