

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

**31 ARALIK 2023 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'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 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, Şirket'in 31 Aralık 2023 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.

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Kiralama Faaliyetinde Kullanılan Varlıkların Kalıntı Değer Hesaplaması 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. Bu varlıkların kalıntı değerinin hesaplanmasında Şirket yönetiminin önemli varsayımlar, kiralama faaliyetinde kullanılan varlığın sözleşme dönemi sonundaki kalıntı değerini tahmin etmeyi amaçlamaktadır. 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. Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların kalıntı değerinin hesaplamasına ilişkin muhasebe politikalarını da içeren açıklamalar Dipnot 3.5 ve 3.18'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değer hesaplamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; - Şirket yönetiminin 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.

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Enflasyon muhasebesinin uygulanması	
2.1.b numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Şirket'in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Şirket, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır. TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Şirket, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler, 2.1.b numaralı dipnotta açıklanmıştır. TMS 29'un Şirket'in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır; • Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır, • Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir, • TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir, • Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.

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; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

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 şüphecililiğimizi 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.

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 iletmiş bulunmaktayız.

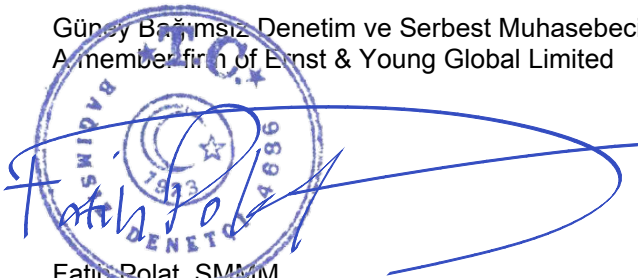
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı 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 2023 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

9 Mayıs 2024
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.....	6-51
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-14
NOT 3 ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ.....	14-22
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	22
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR	23-24
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR	24
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	24
NOT 8 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25-28
NOT 9 STOKLAR	29
NOT 10 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER.....	29
NOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	29
NOT 12 FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR.....	29
NOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	30
NOT 14 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	31
NOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
NOT 16 TİCARİ BORÇLAR.....	33
NOT 17 DİĞER BORÇLAR.....	33
NOT 18 KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 19 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	35-36
NOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	36-39
NOT 21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	40
NOT 22 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER	41
NOT 23 ÖZKAYNAKLAR	41-42
NOT 24 HASILAT.....	42
NOT 25 SATIŞLARIN MALİYETİ	43
NOT 26 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	43
NOT 27 PAZARLAMA GİDERLERİ	43
NOT 28 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	44
NOT 29 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	44
NOT 30 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	45
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45-49
NOT 32 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	50-51
NOT 33 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51
NOT 34 BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	51

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	151.608.594	2.334.602
Finansal yatırımlar	7	-	164.236.583
Ticari alacaklar	5	203.801.075	163.148.142
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5,8	8.042.308	32.103.665
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	195.758.767	131.044.477
Diğer alacaklar	6	244.904.678	27.407.276
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6,8	210.735.000	-
- İlişkili taraflardan olmayan diğer alacaklar	6	34.169.678	27.407.276
Stoklar	9	1.517.369.559	611.404.841
Peşin ödenmiş giderler	10	375.168.650	210.970.994
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	20	2.604.606	31.028.219
Diğer dönen varlıklar	11	388.542.265	269.692.773
Toplam dönen varlıklar		2.883.999.427	1.480.223.430
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar		13.903.518.985	11.491.971.439
- Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	12	13.866.407.008	11.462.905.687
- Diğer maddi duran varlıklar	14	37.111.977	29.065.752
Maddi olmayan duran varlıklar	15	56.338.097	63.327.749
Kullanım hakkı varlıkları	13	-	18.710
Ertelenmiş vergi varlığı	20	119.940.210	-
Toplam duran varlıklar		14.079.797.292	11.555.317.898
Toplam varlıklar		16.963.796.719	13.035.541.328

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	19	4.873.244.756	2.610.397.237
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	8, 19	3.518.532.956	2.095.888.084
- Banka kredileri	19	1.618.184.160	1.697.726.068
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar	19	1.900.348.796	398.162.016
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	19	1.354.711.800	514.509.153
- Banka kredileri	19	252.569.578	514.509.153
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	19	1.102.142.222	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	19	1.265.659.501	2.570.605.440
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8, 19	397.815.016	1.896.035.736
- Banka kredileri	19	18.170.466	692.325.466
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	19	379.644.550	1.203.710.270
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	19	867.844.485	674.569.704
- Banka kredileri	19	282.582.843	674.569.704
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	19	585.261.642	-
Ticari borçlar	16	1.479.128.087	587.640.111
- İlişkili taraflara borçlar	8, 16	1.183.395.680	391.432.237
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	16	295.732.407	196.207.874
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	21	2.063.072	783.528
Diğer borçlar	17	74.853.143	59.912.477
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	17	74.518.183	59.912.477
- İlişkili taraflara diğer borçlar	17	334.960	-
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	22	47.108.298	51.056.593
Kısa vadeli karşılıklar	18	28.949.567	33.707.933
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	28.499.567	21.779.254
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	450.000	11.928.679
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	3.014.371	2.234.258
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		7.774.020.795	5.916.337.577
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	19	93.937.187	547.587.368
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	8, 19	12.046.235	361.376.885
- Diğer uzun vadeli borçlanmalar	19	12.046.235	331.474.087
- Banka kredileri	19	-	29.902.798
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	19	81.890.952	186.210.483
- Banka kredileri	19	81.890.952	186.210.483
Uzun vadeli karşılıklar	21	2.255.831	2.732.821
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	21	2.255.831	2.732.821
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	22	38.444.915	40.842.899
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	-	641.748.686
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		134.637.933	1.232.911.774
Toplam yükümlülükler		7.908.658.728	7.149.249.351
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	23	46.942.217	46.942.217
Sermaye düzeltme farkları	23	475.777.620	475.777.620
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(4.217.444)	(3.120.919)
- Tanımlanmış fayda planları		(4.217.444)	(3.120.919)
- yeniden ölçüm kayıpları (-)			
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		7.838.066	7.838.066
Geçmiş yıllar karları		5.358.854.993	2.981.586.322
Net dönem karı		3.169.942.539	2.377.268.671
TOPLAM KAYNAKLAR		16.963.796.719	13.035.541.328

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	24	6.531.423.758	3.847.757.436
Satışların maliyeti (-)	25	(4.554.385.216)	(2.452.994.082)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		1.977.038.542	1.394.763.354
Genel yönetim giderleri (-)	26	(189.968.171)	(159.280.671)
Pazarlama giderleri(-)	27	(7.815.035)	(8.128.435)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	28	109.165.651	71.332.348
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	28	(8.520.484)	(10.656.265)
Esas faaliyet karı		1.879.900.503	1.288.030.331
Finansman gelirleri	29	84.731.000	33.710.320
Finansman giderleri (-)	29	(2.063.361.325)	(1.707.339.752)
Parasal kazançlar		2.507.257.596	2.882.758.358
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		2.408.527.774	2.497.159.257
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/ geliri			
Dönem vergi gideri	20	-	(20.284.004)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	20	761.414.765	(99.606.582)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		3.169.942.539	2.377.268.671
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER KISMI			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin ölçüm kayıpları (-)	21	(1.370.656)	(3.901.149)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi	20	274.131	780.230
Diğer kapsamlı gider (-)		(1.096.525)	(3.120.919)
Toplam diğer kapsamlı gelir		3.168.846.014	2.374.147.752

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Dönem karı	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	146.942.217	565.917.717	-	3.422.266	3.030.677.752	-	3.746.959.952
Transferler	-	-	-	4.415.800	(4.415.800)	-	-
Sermaye arttırımı/azaltımı(-)	(100.000.000)	(90.140.097)	-	-	-	-	(190.140.097)
Temettü ödemesi	-	-	-	-	(44.675.630)	-	(44.675.630)
Toplam kapsamlı gelir/gider(-)	-	-	(3.120.919)	-	-	2.377.268.671	2.374.147.752
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	46.942.217	475.777.620	(3.120.919)	7.838.066	2.981.586.322	2.377.268.671	5.886.291.977
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiye	46.942.217	475.777.620	(3.120.919)	7.838.066	2.981.586.322	2.377.268.671	5.886.291.977
Transferler	-	-	-	-	2.377.268.671	(2.377.268.671)	-
Sermaye arttırımı/azaltımı(-)	-	-	-	-	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/gider(-)	-	-	(1.096.525)	-	-	3.169.942.539	3.168.846.014
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	46.942.217	475.777.620	(4.217.444)	7.838.066	5.358.854.993	3.169.942.539	9.055.137.991

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
	Notlar		
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:			
Net dönem karı/(zararı)		3.169.942.539	2.377.268.671
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13,14,15	31.866.551	23.147.612
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(1.775.207)	27.622.225
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	12	788.128.689	579.614.311
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		299.556.989	19.081.848
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(471.781)	-
Parasal kayıp kazançlar		(875.100.559)	(2.884.934.157)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	20	(761.414.765)	119.890.586
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akışları		2.650.732.456	261.691.096
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler (-)		(40.652.933)	(65.645.464)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		891.487.976	(518.213.543)
Diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		14.940.666	41.907.218
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(905.964.718)	(330.786.210)
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların alımlarından nakit çıkışları	12	(5.515.653.721)	(2.578.536.692)
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların satışlarından sağlanan nakit girişleri	12	2.324.647.726	1.055.304.506
Finansal yatırımlardaki değişim		164.236.583	(164.236.583)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(540.699.243)	214.577.371
- Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış (-)		(513.855.374)	357.576.852
- Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		(26.843.869)	(142.999.481)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları (-)		(3.607.657.664)	(2.345.629.397)
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan nakit:			
Diğer maddi duran varlık ve maddi olmayan duran varlık alımlarından nakit çıkışları	14,15	(40.795.802)	(43.890.457)
Diğer maddi duran varlık satışlarından sağlanan nakit girişleri		7.267.373	946.561
Alınan faiz		41.734.436	23.237.910
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit (-)		8.206.007	(19.705.986)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		37.533.766.280	20.179.817.773
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(34.715.788.855)	(16.287.409.300)
Ödenen faiz		(1.717.309.490)	(1.658.471.393)
Sermaye azaltımı		-	(100.000.000)
Ödenen temettüler (-)		-	(44.675.630)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		1.100.667.935	2.089.261.450
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		(2.676.486)	(23.252.846)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (-)		149.272.248	(37.635.683)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	2.334.602	39.970.285
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	151.606.850	2.334.602

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket öncelikli olarak her marka binek aracın operasyonel filo kiralama hizmetini yürütmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamada kullanılan araçların sayısı 15.456 (31 Aralık 2022: 15.184), toplam yönetilen araçlarının sayısı 17.390'dır. (31 Aralık 2022: 16.210). Şirket'in merkez ofisi İstanbul'da bulunmakta olup 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 64'tür. (31 Aralık 2022: 63) Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Şirket Yönetimi tarafından 9 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

a. Finansal Raporlama Standartları

Bu finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan başlıca muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

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 oluştuğu 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.

**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

a. Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

b. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal yatırımlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Endeks, %	Düzeltilme katsayısı
2004	113,86	13,86	16,33041
2005	122,65	7,72	15,16005
2006	134,49	9,65	13,82541
2007	145,77	8,39	12,75557
2008	160,44	10,06	11,58925
2009	170,91	6,53	10,87929
2010	181,85	6,40	10,22480
2011	200,85	10,45	9,25756
2012	213,23	6,16	8,72007
2013	229,01	7,40	8,11921
2014	247,72	8,17	7,50597
2015	269,54	8,81	6,89835
2016	292,54	8,53	6,35599
2017	327,41	11,92	5,67906
2018	393,88	20,30	4,72068
2019	440,50	11,84	4,22107
2020	504,81	14,60	3,68333
2021	686,95	36,08	2,70672
2022	1128,45	64,27	1,64773
2023	1859,38	64,77	1,00000

**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

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

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

**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

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

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

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

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

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

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

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Netleştirme

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

2.4 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.5 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

NOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

3.1 Nakit ve nakit benzerleri

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

3.2 İlişkili taraflar

Bu finansal tablolarda, Şirket'in ortakları ve Şirket üst düzey yönetimi ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip bulunan şirketler "ilişkili taraflar" olarak kabul edilir (Not 8).

3.3 Ticari alacaklar

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

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

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

3.4 Ticari borçlar

Belirli bir faiz oranı bulunmayan ticari borçlar, referans faiz oranının etkisi önemli olmadığı sürece orijinal fatura tutarından ölçülür. (Not 16).

**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.5 Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar

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

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

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

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

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

Şirket'in sonraki dönemlerde faturalandırılacak iptal edilemeyen operasyonel kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan kısa ve uzun vadeli döviz cinsinden alacakları bu finansal tablolara dahil edilmemiştir. Ayrıca, operasyonel kiralamada kullanılan ve Şirket'in finansal tablolarında duran varlık olarak sınıflandırılan varlıklar, ilgili operasyonel kiralama sözleşmelerinin sona ermesinin ardından ikinci el otomobil pazarında satılmaktadır (Not 12).

**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.6 Riskten korunma muhasebesi

Şirket, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunma kalemi arasındaki ilişkinin yanı sıra risk yönetim hedefleri ve çeşitli riskten korunma işlemleri gerçekleştirmeye ilişkin stratejisini doküman eder. Şirket, hem riskten korunma işlemi başlangıcında hem de düzenli aralıklarla riskten korunma işlemlerinde kullanılan riskten korunma araçlarının riskten korunma kalemlerinin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler. Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla riskten korunma muhasebesi uygulaması bulunmamaktadır.

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma

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

3.7 Maddi duran varlıklar

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

Faydalı ömürler (Yıl)

Motorlu taşıtlar	5 yıl
Mobilya, demirbaş ve ekipmanlar	3 - 5 yıl
Özel maliyetler	1 - 4 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.

**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.8 Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

Her bir maddi olmayan duran varlığın defter değeri yıllık olarak gözden geçirilir ve gerekli görüldüğü takdirde değer düşüklüğüne tabi tutulur. Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılması veya değer düşüklüğüne tabi tutulması durumunda, maddi olmayan duran varlıkların yeniden düzeltilmiş tutarlarına ilişkin kazanç veya kayıplar, ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilir.

3.9 Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Kayıtlı değerlerinin geri kazanılamayacağını gösteren olaylar veya değişiklikler olduğunda, amortisman tabi varlıklar, değer düşüklüğü için gözden geçirilirler. Değer düşüklüğü, varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir değerini aşan kısmı kadar kaydedilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplandırılır. 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.

**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023 tarihi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğundan ertelenmiş vergi geçici farkları için %25 vergi oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2022: %23-%25)

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

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

3.11 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 21).

3.12 Yabancı para işlemler ve çevrimi

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

3.13 Hasılatın tanınması

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

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

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

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

**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.13 Hasılatın tanınması (Devamı)

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

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

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

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

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

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

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

Önemli finansman bileşeni

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

Değişken bedel

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

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

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

**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.13 Hasılatın tanınması (Devamı)

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

Sözleşme değişiklikleri

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

3.14 Karşılıklar

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

3.15 Sermaye ve temettüller

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

**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.16 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

3.17 Nakit akış tablosu

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

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

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

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

3.18 Muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılır ancak ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır (Not 20).

Kalıntı değer

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

İşletmenin sürekliliği ve finansal tabloların daha iyi yorumlanması için diğer açıklamalar

Şirket'in takip eden dönemlerde faturalandırılacak iptal edilemeyen operasyonel kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan kısa ve uzun vadeli alacakları TFRS'ye uygun olarak bu finansal tablolara dahil edilmemiştir (Not 5). Ayrıca, operasyonel kiralamada kullanılan ve Şirket'in finansal tablolarında duran varlıklar olarak sınıflandırılan varlıklar, ilgili operasyonel kiralama sözleşmelerinin sona ermesinin ardından ikinci el otomobil pazarında satılmaktadır. Bu nedenle, Şirket'in dönen varlıklarının ve kısa vadeli yükümlülüklerinin analizinde, bu kalemler dikkate alınmalıdır.

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankalardaki vadesiz mevduatlar	11.136.813	2.334.602
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	140.471.781	-
	151.608.594	2.334.602
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	151.608.594	2.334.602
Bloke mevduat (*)	(1.744)	-
	151.606.850	2.334.602

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in bankalardaki mevduatı üzerinde 1.744 TL bloke bakiyesi bulunmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in %41 ortalama faiz oranlı ve 2 Ocak 2024 vadeli toplam 140.000.000 TL tutarında vadeli mevduatı bulunmaktadır. (2022: Bulunmamaktadır.)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden alacaklar	218.886.973	180.039.772
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	209.900.547	139.477.914
- İlişkili taraflardan alacaklar	8.042.308	32.103.665
- Alınan çek ve senetler	944.118	8.458.193
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(15.085.898)	(16.891.630)
	203.801.075	163.148.142

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 21 gündür (31 Aralık 2022: 19 gün).

Şüpheli alacaklar karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	(16.891.630)	(13.288.784)
Dönem içindeki değişim, net	(4.834.438)	(8.802.033)
Parasal kazanç	6.640.170	5.199.187
Dönem sonu	(15.085.898)	(16.891.630)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	148.512.313	129.592.291
Vadesi geçmiş	55.288.762	33.555.851
	203.801.075	163.148.142

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş alacağı 55.288.762 TL'dir (31 Aralık 2022: 33.555.851 TL).

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 aya kadar	29.930.327	19.378.262
1 -2 ay arası	14.129.185	2.713.690
2 aydan uzun	11.229.250	11.463.899
	55.288.762	33.555.851

Ticari alacaklar için alınan teminat mektuplarının detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	51.396.175	21.058.508
	51.396.175	21.058.508

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

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

2023	TL	Toplam (TL)
1 yıl içerisinde	2.154.416.129	2.154.416.129
1-2 yıl	276.739.457	276.739.457
2-3 yıl	38.228.437	38.228.437
	2.469.384.023	2.469.384.023

2022	TL	Toplam (TL)
1 yıl içerisinde	2.019.203.581	2.019.203.581
1-2 yıl	876.302.842	876.302.842
2-3 yıl	16.449.563	16.449.563
	2.911.955.986	2.911.955.986

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

NOT 6 – DİĞER ALACAKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	210.735.000	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.746.552	27.407.276
Vergi dairesinden alacaklar	32.423.126	-
	244.904.678	27.407.276

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (kur korumalı mevduat)	-	164.236.583
	-	164.236.583

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

İlişkili taraflardan alacaklar:	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (*)	1.828.806	24.607.352
Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (*)	1.376.955	-
Doğuş Yayın Grubu A.Ş. (*)	990.529	1.035.207
Star TV Medya Hizmetleri A.Ş. (*)	696.816	-
Teknik Mühendislik ve Müşavirlik A.Ş. (*)	570.450	-
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş. (*)	479.167	-
Zingat Gayrimenkul Bilgi Sistem Hizmetleri A.Ş. (*)	380.944	54.466
Hedef Medya Tanıtım İnteraktif Medya Paz. A.Ş. (*)	340.292	-
Doğuş Holding A.Ş. (*)	300.277	290.503
Doğuş Planet Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri A.Ş. (*)	241.843	11.303
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (**)	92.814	363.132
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (**)	19.514	214.493
VDF Faktoring A.Ş. (**)	-	383.336
Diğer	723.901	5.143.873
	8.042.308	32.103.665

(*) Ana ortağın ilişkili tarafı

(**) Ana ortağın bağlı ortaklığı

İlişkili taraflardan diğer alacaklar:	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (*)	210.735.000	-
	210.735.000	-

(*) Ana ortağın bağlı ortaklığı

İlişkili taraflara borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
VDF Faktoring A.Ş. (*)	761.112.434	317.591.117
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (***)	350.854.415	2.077.500
VDF Sigorta ve Aracılık Hizmetleri A.Ş. (****)	59.096.642	42.954.723
Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (****)	9.289.517	26.420.787
VDF Servis ve Ticaret A.Ş. (**)	692.546	348.338
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (****)	465.607	633.282
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (***)	452.480	100.157
Tüvtürk İstanbul Taşıt Muayene İst.İşl. A.Ş. (***)	448.344	-
Volkswagen Bank GMBH (***)	513.443	-
Diğer	470.252	1.306.333
	1.183.395.680	391.432.237

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

(**) VDF Servis, şirketin ana ortağıdır.

(***) Ana ortağın ilişkili tarafı

(****) Ana ortağın bağlı ortaklığı

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan alınan krediler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
VDF Faktoring A.Ş. (*)	2.292.039.581	1.933.346.373
Volkswagen Financial Services N.V. (***)	1.618.184.160	1.523.149.620
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (**)	18.170.466	844.850.784
Vdf Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (**)	-	51.953.928
	3.928.394.207	4.353.300.705

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

(**) Ana ortağın bağlı ortaklığı.

(***) Ana ortağın ilişkili tarafı

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Doğuş D Ekspertiz ve Danışmanlık A.Ş. (***)	3.958.822	2.019.499
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (***)	11.486.720	3.376.615
Doğuş Oto Pazarlama ve Tic. A.Ş. (***)	71.157.829	75.125.227
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (***)	23.731.413	154.890
Tüvtürk Taşıt Muayene İstasyonları A.Ş. (***)	4.686.121	1.718.753
Havana Yayıncılık Turizm ve Gıda Paz. Tic. A.Ş. (***)	1.720.402	2.561.073
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (**)	962.704	1.966.610
VDF Servis ve Ticaret A.Ş. (*)	692.546	348.338
Antur Turizm A.Ş. Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (***)	355.375	2.978.324
Tüvtürk Kuzey Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşletim A.Ş. (***)	12.709	2.938.077
Diğer	2.848.316	4.551.597
	121.612.957	97.739.003

(*) Ana ortak

(**) Ana ortağın bağlı ortaklığı

(***) Ana ortağın ilişkili tarafı

Hizmet alımları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	725.633.180	371.206.425
	725.633.180	371.206.425

(*) Ana ortağın bağlı ortaklığı

Sabit kıymet alımları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (*)	4.708.876.692	1.210.286.241
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (*)	7.323.414	28.818.333
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (*)	-	4.785.165
Tüvtürk İstanbul Taşıt Muayene İst. İşl. A.Ş. (*)	-	1.454.494
	4.716.200.106	1.245.344.233

(*) Ana ortağın ilişkili tarafı

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kiralama geliri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (**)	42.461.904	44.691.229
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş. (**)	25.252.788	19.550.450
Doğuş Holding A.Ş. (**)	23.550.641	19.799.366
Nahita Restoran İşletmeciliği ve Yatırım A.Ş. (**)	16.228.015	-
Galataport İstanbul Liman İşletmeciliği ve Yatırımları A.Ş. (**)	15.564.331	-
Doğuş Perakende Satış Giyim ve Aksesuar Ticaret A.Ş. (**)	9.234.532	7.229.777
Havana Yayıncılık Turizm ve Gıda Paz. Tic. A.Ş. (**)	6.361.369	6.471.531
Teknik Mühendislik ve Müşavirlik A.Ş. (**)	6.163.576	-
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (**)	5.774.873	2.974.905
Doğuş Yayın Grubu A.Ş. (**)	4.934.165	6.129.806
Hedef Medya Tanıtım İnteraktif Medya Pazarlama A.Ş. (**)	4.863.778	4.309.555
D Et ve Et Ürünleri Gıda Pazarlama Ticaret A.Ş. (**)	4.343.115	2.206.742
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (*)	3.716.838	4.678.824
Doğuş Verimlilik ve Merkezi Satın Alma Hizmetleri A.Ş. (**)	3.660.949	-
Doğuş Otel Yatırımları ve Turizm A.Ş. (**)	3.235.032	2.825.726
Star TV Medya Hizmetleri A.Ş. (**)	2.582.373	-
D Otel Marmaris Turizm İşletmeciliği Tic. ve San A.Ş. (**)	2.559.614	1.899.794
Meng Unlu Mamüller Gıda San. Ve Tic. A.Ş. (**)	2.273.104	-
Antur Turizm A.Ş. (**)	2.253.783	1.378.412
Doğuş Oto Pazarlama A.Ş. (**)	1.930.696	2.289.153
Doğuş Enerji ve Üretim A.Ş. (**)	1.326.086	1.003.124
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	904.698	1.004.694
Doğuş Yapı Merkezi Özaltın Adi Ortaklığı A.Ş. (**)	-	3.609.748
Zingat Gayrimenkul A.Ş. (**)	-	727.152
Diğer	9.644.849	9.722.806
	198.821.109	142.502.794

(*) Ana ortağın bağlı ortaklığı

(**) Ana ortağın ilişkili tarafları

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Diğer gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş. (**)	2.019.016	1.025.929
Doğuş Otomotiv ve Servis Ticaret A.Ş. (**)	1.797.422	1.078.591
Havana Yayıncılık Turizm ve Gıda Paz. Tic. A.Ş. (**)	1.575.756	513.542
Galataport İstanbul Liman İşletmeciliği ve Yatırım A.Ş. (**)	1.388.677	-
Doğuş Holding A.Ş. (**)	1.375.504	1.164.087
Nahita Restoran İşletmeciliği ve Yatırım A.Ş. (**)	1.141.245	-
Doğuş Perakende Satış Giyim ve Aksesuar Tic. A.Ş. (**)	1.002.787	718.830
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (**)	846.510	1.841.971
Doğuş Verimlilik ve Merkezi Satın Alma Hizmetleri Tic. A.Ş. (**)	563.939	-
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (*)	475.541	703.867
Doğuş Otel Yatırımları ve Turizm A.Ş. (**)	232.533	186.453
Antur Turizm A.Ş. (**)	231.471	118.767
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (**)	289.182	719.955
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	131.122	308.384
Tüv Süd Doğuş Ekspertiz ve Dan. Hiz. Ltd. Şti. (**)	-	206.395
Zingat Gayrimenkul A.Ş. (**)	-	93.560
Diğer	3.921.243	2.018.426
	16.991.948	10.698.757

(*) Ana ortağın bağlı ortaklığı

(**) Ana ortağın ilişkili tarafları

Araç satışlarından elde edilen gelir	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (*)	113.530.322	150.465.603
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (*)	31.269.900	63.675.915
	144.800.222	214.141.518

(*) Ana ortağın ilişkili tarafları

Faiz ve faktoring gelirleri/ giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
VDF Faktoring A.Ş. (**)	701.488.504	493.526.925
Volkswagen Financial Services N.V. (*)	693.403.251	431.436.706
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (**)	23.200	403.132.937
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (**)	7.785.442	9.651.547
	1.402.700.397	1.337.748.115

(*) Ana ortağın ilişkili tarafları

(**) Ana ortağın bağlı ortaklığı

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Kilit yöneticiler genel müdür, genel müdür yardımcısı ve direktörlerden oluşur. Bu yöneticilere sağlanan menfaatler ve sağlanan menfaatler ile yönetim kurulu üyesine ödenen katılım bedeli 8.744.714 TL'dir. (31 Aralık 2022: 8.456.845 TL).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yeni alınan araçlar	1.290.282.376	458.123.456
2. el alınan araçlar	227.087.183	153.281.385
	1.517.369.559	611.404.841

Operasyonel kiralamaya konu olan araçların kira sürelerinin bitmesi nedeniyle 33.502.723 TL dönem amortisman gideri ve 36.329.077 TL birikmiş amortismanı olan araçlar stoklara sınıflanmıştır. Amortisman giderleri satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: Birikmiş amortisman, dönem amortismanı 3.951.790 TL)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENEN GİDERLER

Peşin ödenen giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sigorta giderleri	360.530.768	207.528.934
Diğer	14.637.882	3.442.060
	375.168.650	210.970.994

NOT 11 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Dönen varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları - kısa vadeli	388.539.133	269.649.695
Diğer	3.132	43.078
	388.542.265	269.692.773

NOT 12 - FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

Maliyetler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış	12.047.545.193	10.622.394.282
İlaveler	5.515.653.721	2.578.536.692
Çıkışlar	(2.639.441.488)	(1.154.482.108)
Transferler	624.015	1.096.327
Toplam maliyet	14.924.381.441	12.047.545.193

Birikmiş amortisman

Açılış	(584.639.506)	(103.689.310)
İlaveler (*)	(788.128.689)	(579.614.311)
Çıkışlar	314.793.762	99.177.602
Transferler	-	(513.487)
Toplam birikmiş amortisman	(1.057.974.433)	(584.639.506)

Faaliyet kiralamasına konu varlıkların kayıtlı değeri	13.866.407.008	11.462.905.687
--	-----------------------	-----------------------

(*) Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların cari dönem amortisman gideri satış maliyetine yansıtılmıştır (Not 25).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Maliyet					
Diğer Maddi Varlıklar	1.475.245	-	(1.475.245)	-	-
Toplam maliyet	1.475.245	-	(1.475.245)	-	-
Birikmiş amortisman (*)					
Diğer Maddi Varlıklar	(1.456.535)	(18.710)	1.475.245	-	-
Toplam birikmiş amortisman	(1.456.535)	(18.710)	1.475.245	-	-
Net defter değeri	18.710				-

(*) Kullanım hakkı varlıklarının cari dönem amortisman tutarı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Not 26).

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Maliyet					
Diğer Maddi Varlıklar	1.475.245	-	-	-	1.475.245
Toplam maliyet	1.475.245	-	-	-	1.475.245
Birikmiş amortisman (*)					
Diğer Maddi Varlıklar	(1.075.698)	(380.837)	-	-	(1.456.535)
Toplam birikmiş amortisman	(1.075.698)	(380.837)	-	-	(1.456.535)
Net defter değeri	399.547				18.710

(*) Kullanım hakkı varlıklarının cari dönem amortisman tutarı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Not 26).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.**31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Maliyet					
Motorlu taşıtlar	37.427.914	22.643.225	(16.090.321)	(624.015)	43.356.803
Mobilya ve demirbaşlar	8.888.329	1.262.150	-	-	10.150.479
Yapılmakta olan yatırımlar	-	2.387.684	-	-	2.387.684
Özel maliyetler	1.603.813	-	-	-	1.603.813
Toplam maliyet	47.920.056	26.293.059	(16.090.321)	(624.015)	57.498.779
Birikmiş amortisman (*)					
Motorlu taşıtlar	(13.608.488)	(8.097.314)	8.822.948	-	(12.882.854)
Mobilya ve demirbaşlar	(3.724.523)	(2.173.424)	-	-	(5.897.947)
Özel maliyetler	(1.521.293)	(84.708)	-	-	(1.606.001)
Toplam birikmiş amortisman	(18.854.304)	(10.355.446)	8.822.948	-	(20.386.802)
Net defter değeri	29.065.752	15.937.613	(7.267.373)	(624.015)	37.111.977

(*) Diğer maddi duran varlıkların cari dönem amortisman tutarı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Not 26).

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Maliyet					
Motorlu taşıtlar	33.931.437	5.441.122	(848.318)	(1.096.327)	37.427.914
Mobilya ve demirbaşlar	5.712.539	4.277.155	(1.101.365)	-	8.888.329
Özel maliyetler	1.559.749	44.064	-	-	1.603.813
Toplam maliyet	41.203.725	9.762.341	(1.949.683)	(1.096.327)	47.920.056
Birikmiş amortisman (*)					
Motorlu taşıtlar	(7.408.051)	(7.081.446)	367.522	513.487	(13.608.488)
Mobilya ve demirbaşlar	(3.290.901)	(1.069.222)	635.600	-	(3.724.523)
Özel maliyetler	(1.323.509)	(197.784)	-	-	(1.521.293)
Toplam birikmiş amortisman	(12.022.461)	(8.348.452)	1.003.122	513.487	(18.854.304)
Net defter değeri	29.181.264	1.413.889	(946.561)	(582.840)	29.065.752

(*) Diğer maddi duran varlıkların cari dönem amortisman tutarı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Not 26).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Yazılım	144.251.275	14.502.743	-	158.754.018
Toplam maliyet	144.251.275	14.502.743	-	158.754.018
Birikmiş amortisman (*)				
Yazılım	(80.923.526)	(21.492.395)	-	(102.415.921)
Toplam birikmiş amortisman	(80.923.526)	(21.492.395)	-	(102.415.921)
Net defter değeri	63.327.749	(6.989.652)	-	56.338.097

(*) Maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman tutarı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Not 26).

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Yazılım	110.123.159	34.128.116	-	144.251.275
Toplam maliyet	110.123.159	34.128.116	-	144.251.275
Birikmiş amortisman (*)				
Yazılım	(66.505.203)	(14.418.323)	-	(80.923.526)
Toplam birikmiş amortisman	(66.505.203)	(14.418.323)	-	(80.923.526)
Net defter değeri	43.617.956	19.709.793		63.327.749

(*) Maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman tutarı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Not 26).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - TİCARİ BORÇLAR

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Araç ve hizmet sağlayıcılarına borçlar		
- İlişkili taraflara borçlar	1.183.395.680	391.432.237
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	287.737.528	196.207.874
Gider tahakkukları (*)	7.994.879	-
	1.479.128.087	587.640.111

(*) Gider tahakkukları, VDF Filo tarafından müşterilere yansıtılmış olan ek MTV tutarlarının oluşmaktadır.

NOT 17 - DİĞER BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
HGS-OGS borçları ve diğer	67.804.548	52.452.213
Alınan depozito ve teminatlar	6.713.635	7.460.264
İlişkili taraflara diğer borçlar	334.960	-
	74.853.143	59.912.477

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personel ikramiye karşılığı	27.220.021	20.782.808
İzin karşılığı	1.279.546	996.446
	28.499.567	21.779.254

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak	21.779.255	9.051.062
Dönem içinde ayrılan karşılık, net	34.803.044	25.093.080
Ödemeler	(21.034.783)	(6.586.202)
Parasal kazançlar	(7.047.949)	(5.778.686)
	28.499.567	21.779.254

Diğer karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Genel operasyon karşılığı	121.250	11.386.988
Diğer	328.750	541.691
Toplam	450.000	11.928.679

Diğer karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak	11.928.679	9.733.358
Dönem içerisinde ayrılan karşılık, net	(8.680.893)	7.108.146
Parasal kazançlar	(2.797.786)	(4.912.825)
	450.000	11.928.679

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	3.014.371	2.234.258
	3.014.371	2.234.258

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	1.870.753.738	1.870.753.738	38,50%	2.212.235.221	2.212.235.221	25,90%
İhraç edilen borçlanma senetleri	1.102.142.222	1.102.142.222	43,00%	-	-	-
TL faktoring	1.900.348.796	1.900.348.796	47,75%	398.162.016	398.162.016	27,50%
	4.873.244.756			2.610.397.237		

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	300.753.309	300.753.309	22,48%	1.202.321.523	1.202.321.523	18,40%
İhraç edilen borçlanma senetleri	585.261.642	585.261.642	32,50%	-	-	-
TL faktoring	379.644.550	379.644.550	47,75%	1.203.710.270	1.203.710.270	27,50%
Avro krediler	-	-	-	164.573.647	164.573.647	3,1%
	1.265.659.501			2.570.605.440		

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	81.890.952	81.890.952	31,85%	216.113.281	216.113.281	20,00%
TL faktoring	12.046.235	12.046.235	47,75%	331.474.087	331.474.087	27,50%
	93.937.187			547.587.368		

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 - 2 yıl	93.937.187	331.474.087
2 - 3 yıl	-	216.113.281
	93.937.187	547.587.368

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 itibarıyla finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış	5.728.590.045	6.285.026.064
Cari dönem girişleri	37.833.323.269	20.198.899.621
Yıl içinde ödenen kredi ve faiz tutarı	(36.433.098.345)	(17.945.880.693)
Parasal kazanç	(895.973.525)	(2.809.454.947)
Kapanış	6.232.841.444	5.728.590.045

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ(Devamı)

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

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

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

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vergi gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi gideri	-	(20.284.004)
Ertelenen vergi geliri/gideri	761.414.765	(99.606.582)
Vergi geliri /(gideri)	761.414.765	(119.890.586)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı (*)	-	(20.284.004)
Peşin ödenen vergiler	2.604.606	51.312.223
Vergi varlığı, net	2.604.606	31.028.219

(*) 2022 yılı için Şirket, 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunun yayınlanan 537 nolu tebliğinin Geçici 32 nci maddesi kapsamında sabit kıymetlere (kiralık araçlar) yeniden değerlendirme yapılmış olup, oluşan değer artış fonu üzerinden % 2 oranında 20.284.004 TL vergi hesaplanarak ödemesi yapılmıştır.

2022 ve 2023 yıllarında Şirket, 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesine eklenen (Ç) fıkrası gereği sabit kıymetlere (kiralık araçlar) yeniden değerlendirme yapılmış olup , oluşan değer artış fonu üzerinden herhangi bir vergi ödemesi yapılmamıştır.

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri)	
	2023	2022	2023	2022
Bonus karşılığı	22.116.021	15.720.984	5.529.005	3.144.197
Kıdem tazminat karşılığı	2.255.831	2.732.821	563.958	546.564
İzin karşılığı	1.279.546	996.446	319.887	199.289
Ertelenmiş gelirler	85.553.213	91.899.492	21.388.303	18.379.898
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar ve diğer maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	223.427.026	(3.306.795.033)	55.856.757	(661.359.007)
Üzerinden ertelenmiş vergi ayrılmış geçmiş yıl zararları	81.414.991	-	20.353.748	-
Diğer	63.714.208	(13.298.138)	15.928.552	(2.659.627)
Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri (-), net	479.760.836	(3.208.743.428)	119.940.210	(641.748.686)

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 81.414.991 TL 31 Aralık 2027 tarihine kadar kullanabileceği indirilebilir mali zararı bulunmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla iş planını gözden geçirerek gelecek yıllarda indirilebilecek mali zararını kullanabileceğini öngörmüş ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla söz konusu birikmiş mali zararlar üzerinden ertelenmiş vergi hesaplamıştır (31 Aralık 2022: 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 515.255.584 TL 31 Aralık 2027 tarihine kadar kullanabileceği indirilebilir mali zararı bulunmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla iş planını gözden geçirerek gelecek yıllarda indirilebilecek mali zararını kullanamama riskini öngörmüş ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu birikmiş mali zararlar üzerinden ihtiyatlılık prensibiyle ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı bakiyesinin dönemler içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı ertelenmiş vergi varlıkları	(641.748.686)	(542.922.334)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	761.414.765	(99.606.582)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	274.131	780.230
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri (-)	119.940.210	(641.748.686)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar/(zarar)	2.408.527.774	2.497.159.257
Vergi oranı	25%	23%
Hesaplanan vergi	(602.131.944)	(574.346.629)
VUK enflasyon muhasebesi ve yeniden değerlemeye ilişkin vergi etkisi	1.641.569.732	717.098.320
Muhasebeleştirilmeyen cari dönem vergi zararı	-	(195.270.382)
Vergi oran değişimi etkisi	(160.437.171)	-
Parasal kayıp kazançlar	(223.088.623)	(54.678.607)
Kullanılan geçmiş yıl zararları	115.098.771	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer	(9.596.000)	(12.693.288)
Toplam vergi (gideri)/geliri	761.414.765	(119.890.586)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - 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 2023 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL- tarihi tutar (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL- tarihi tutar) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

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

Toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

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

Temel varsayım, kıdem tazminatı tavanının, her sene enflasyon oranında artacağıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oran olacaktır. Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı altı aylık dönemlerde yeniden belirlendiği için 31 Aralık 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL- tarihi tutar (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL – tarihi tutar) üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllarda, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	2.732.821	1.918.833
Hizmet maliyeti	641.312	167.357
Faiz maliyeti	510.564	166.467
Ödenen tazminat (-)	(1.520.723)	(1.363.948)
Parasal Kayıp Kazançlar	(1.478.799)	(2.057.037)
Aktüeryal kayıp	1.370.656	3.901.149
31 Aralık	2.255.831	2.732.821

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait gelirler	46.164.180	42.598.400
Alınan sipariş avansları	944.118	8.458.193
	47.108.298	51.056.593

Uzun vadeli	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait gelirler	38.444.915	40.842.899
	38.444.915	40.842.899

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR

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

	2023		2022	
	TL	Pay %	TL	Pay %
VDF Servis ve Ticaret A.Ş.	46.942.217	100,00%	46.942.217	100,00%
Toplam	46.942.217	100	46.942.217	100
Sermaye düzeltmesi farkları	475.777.620		475.777.620	
Toplam	475.777.620		475.777.620	

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

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

Geçmiş yıllar zararları

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

	31 Aralık 2023	
	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	475.777.620	7.838.066
Vergi Usul Kanununa Göre	243.242.309	9.167.140
Fark*	232.535.311	(1.329.074)

	31 Aralık 2022	
	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	475.777.620	7.838.066
Vergi Usul Kanununa Göre	-	3.050.081
Fark	475.777.620	4.787.985

* Söz konusu farklar Grubun Geçmiş Yıllar Karları kalemine yansıtılmıştır.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmamış “Geçmiş Yıllar Karları” tutarı 302.077.890 TL olup, TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltmesi sonrası 31 Aralık 2023 satın alma gücüne getirilmiş şekilde 1 Ocak 2022 tarihli Geçmiş Yıllar Kararı tutarı 3.030.677.752 TL'dir.

NOT 24 - HASILAT

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
İkinci el araç satışları	4.410.428.535	1.908.349.843
Kiralama gelirleri	2.121.559.837	1.941.717.651
Diğer	25.203.916	13.601.834
Brüt kazanç	6.557.192.288	3.863.669.328
Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(25.768.530)	(15.911.892)
Toplam	6.531.423.758	3.847.757.436

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların Maliyeti	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Amortisman giderleri	821.631.412	584.079.588
İkinci el araç satışlarının maliyeti	2.934.309.616	1.335.923.138
Sigorta giderleri	323.598.244	206.724.309
Bakım ve onarım giderleri	182.479.182	161.735.228
Motorlu taşıtlar vergisi giderleri	78.463.251	64.301.748
Yol yardım araçları kiralama giderleri	52.985.938	41.327.064
Diğer	160.917.573	58.903.007
	4.554.385.216	2.452.994.082

NOT 26 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Personel giderleri	103.448.672	84.495.757
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 13,14,15)	31.866.551	23.661.099
İletişim ve bilgi teknolojileri giderleri	27.549.453	20.532.563
Danışmanlık giderleri	12.021.782	8.269.251
Kira giderleri	2.015.297	381.322
Ofis giderleri	1.382.873	1.726.634
Seyahat Giderleri	1.552.993	1.646.355
Onarım giderleri	593.933	235.724
Ağırlama Giderleri	575.424	444.902
Diğer	8.961.193	17.887.064
	189.968.171	159.280.671

NOT 27- PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Ajans komisyon gideri	1.454.875	2.201.499
Reklam giderleri	2.474.296	3.352.302
Tanıtım giderleri	3.885.864	2.574.634
	7.815.035	8.128.435

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yansıtma faturalardan kaynaklanan gelirler(**)	51.455.410	32.579.815
Değer düşüklüğü / Kazanç Kaybı Gelirleri (***)	31.033.073	16.050.131
Komisyon geliri (*)	19.484.753	16.412.144
Sabit kıymet satış karı	3.617.868	4.586.728
Diğer	3.574.547	1.703.530
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	109.165.651	71.332.348
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	4.834.437	8.802.033
Müşterilere yansıtılan giderler	3.617.586	1.850.523
Diğer	68.461	3.709
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	8.520.484	10.656.265

(*) Bu tutar sigorta şirketlerinden alınan komisyondan oluşmaktadır.

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

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

NOT 29 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Finansman gelirler		
Yabancı para işlemlerinden kaynaklanan kambiyo karları	42.524.783	10.472.410
Faiz gelirleri	42.206.217	23.237.910
Toplam finansman gelirleri	84.731.000	33.710.320
Finansman giderleri		
Finansal borçlanmalar ve faktöring giderlerine ilişkin faiz giderleri	2.016.866.479	1.677.553.241
Finansal borçlanmalara ilişkin kur farkı giderleri	46.494.846	29.786.511
Toplam finansman giderleri	2.063.361.325	1.707.339.752

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 - 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 arttırmabilmektedirler. 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 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem karı/(zararı)	3.169.942.539	2.377.268.671
Nominal değeri 1 TL olan adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	46.942.217	94.339.477
Hisse başına kayıp/kazanç (-)	67,53%	25,20%

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Finansal araçları kullanma stratejisi

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

b) Kredi riski

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski

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

Marka yoğunlaşması

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Marka		
Volkswagen	4.782.577.053	3.018.555.612
Renault	1.717.593.425	1.857.452.788
Fiat	1.312.201.569	1.265.697.335
Audi	1.419.891.321	1.497.515.667
Skoda	1.192.903.207	1.314.217.026
Toyota	735.972.383	703.764.256
Peugeot	646.390.201	415.378.336
Seat	229.983.420	280.077.936
BMW	351.962.441	172.545.824
HONDA	129.187.424	173.004.234
Dacia	173.203.289	187.348.359
Ford	119.496.538	116.709.886
Mercedes	103.142.915	104.845.413
Diğer	951.901.822	355.793.015
Toplam	13.866.407.008	11.462.905.687

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.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

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

31 Aralık 2023	ABD Doları	AVRO	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	130.070	311.871	441.941
Toplam varlıklar	130.070	311.871	441.941
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	10.089.852	2.219.091	12.308.943
Toplam yükümlülükler	10.089.852	2.219.091	12.308.943
Net bilanço pozisyonu	(9.959.782)	(1.907.220)	(11.867.002)
Gelecekteki kiralama alacakları (KDV dahil, riskten korunma etkisi hariç)		-	
Bilanço dışı kiralama alacakları sonrası net bilanço pozisyonu	(9.959.782)	(1.907.220)	(11.867.002)

31 Aralık 2022	ABD Doları	AVRO	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	136.076	109.904	245.980
Toplam varlıklar	136.076	109.904	245.980
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	6.293.497	166.304.082	172.597.579
Toplam yükümlülükler	6.293.497	166.304.082	172.597.579
Net bilanço pozisyonu	(6.157.421)	(166.194.178)	(172.351.599)
Gelecekteki kiralama alacakları (KDV dahil, riskten korunma etkisi hariç)	-	-	-
Bilanço dışı kiralama alacakları sonrası net bilanço pozisyonu	(6.157.421)	(166.194.178)	(172.351.599)

Döviz kurunun Türk Lirası karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumu, Şirket'in vergi öncesi karında Dolar cinsinden 995.978 TL azalışa/artışa (31 Aralık 2022: 615.742 TL azalışa/artışa), Avro cinsinden 190.722 TL azalışa/artışa (31 Aralık 2022: 16.619.418 TL azalışa/artışa) neden olmaktadır.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d. Faiz oranı riski

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

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

e. Likidite riski

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

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

2023	Vadesiz - 3 aya kadar	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	Faizsiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	151.608.594	-	-	-	151.608.594
Ticari alacaklar	203.801.075	-	-	-	203.801.075
Diğer alacaklar	210.735.000	34.169.678	-	-	244.904.678
Toplam varlıklar	566.144.669	34.169.678	-	-	600.314.347
Kısa vadeli borçlanmalar	(3.929.635.830)	(943.608.926)	-	-	(4.873.244.756)
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	(862.232.034)	(403.427.467)	-	-	(1.265.659.501)
Müşteri söz. doğan yükümlülükler	-	(47.108.298)	(38.444.915)	-	(85.553.213)
Ticari borçlar	(1.479.128.087)	-	-	-	(1.479.128.087)
Diğer borçlar	(334.960)	(74.518.183)	-	-	(74.853.143)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(3.014.371)	-	-	-	(3.014.371)
Uzun vadeli borçlanmalar	-	-	(93.937.187)	-	(93.937.187)
Toplam yükümlülükler	(6.274.345.282)	(1.468.662.874)	(132.382.102)	-	(7.875.390.258)
Net likidite açığı	(5.708.200.613)	(1.434.493.196)	(132.382.102)	-	(7.275.075.911)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e. Likidite riski (Devamı)

2022	Vadesiz - 3 aya kadar	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	Faizsiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	2.334.602	-	-	-	2.334.602
Finansal yatırımlar	164.236.583	-	-	-	164.236.583
Ticari alacaklar	163.148.142	-	-	-	163.148.142
Diğer alacaklar	-	27.407.276	-	-	27.407.276
Toplam varlıklar	329.719.327	27.407.276	-	-	357.126.603
Kısa vadeli borçlanmalar	(1.834.571.961)	(775.825.276)	-	-	(2.610.397.237)
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	(1.310.873.261)	(1.259.732.179)	-	-	(2.570.605.440)
Müşteri söz. doğan yükümlülükler	-	(51.056.593)	(40.842.899)	-	(91.899.492)
Ticari borçlar	(587.640.111)	-	-	-	(587.640.111)
Diğer borçlar	(59.912.477)	-	-	-	(59.912.477)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(2.234.258)	-	-	-	(2.234.258)
Uzun vadeli borçlanmalar	-	-	(547.587.368)	-	(547.587.368)
Toplam yükümlülükler	(3.795.232.068)	(2.086.614.048)	(588.430.267)	-	(6.470.276.383)
Net likidite açığı	(3.465.512.741)	(2.059.206.772)	(588.430.267)	-	(6.113.149.780)

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 2023	Vadesiz - 3 aya kadar	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	Toplam
Borçlanmalar	4.752.721.238	1.668.392.926	178.301.971	6.599.416.135
Ticari borçlar	1.479.128.087	-	-	1.479.128.087
Diğer borçlar	334.960	74.518.183	-	74.853.143
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.014.371	-	-	3.014.371
Toplam yükümlülükler	6.235.198.656	1.742.911.109	178.301.971	8.156.411.736

31 Aralık 2022	Vadesiz - 3 aya kadar	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	Toplam
Borçlanmalar	3.542.899.680	2.037.627.522	774.449.107	6.354.976.309
Ticari borçlar	587.640.111	-	-	587.640.111
Diğer borçlar	59.912.477	-	-	59.912.477
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.234.258	-	-	2.234.258
Toplam yükümlülükler	4.192.686.526	2.037.627.522	774.449.107	7.004.763.155

f. Operasyonel risk

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Parasal varlıklar:

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

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

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

Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Finansal yatırımlar	-	-	164.236.583	164.236.583
---------------------	---	---	-------------	-------------

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

Kısa ve uzun vadeli yükümlülükler

Finansal borçlanmalar	6.232.841.444	6.025.027.979	5.728.590.045	5.751.190.199
-----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Sermaye riski yönetimi

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2023 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar	6.232.841.444	5.728.590.045
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	-	-
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(151.608.594)	(2.334.602)
Net borç	6.081.232.850	5.726.255.443
Özkaynaklar	9.055.137.991	5.886.291.977
Toplam sermaye	15.136.370.841	11.612.547.420
Net borç/sermaye oranı	40%	49%

NOT 33 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, nitelikli yatırımcılar için, 9 Mayıs 2024 ihraç ve 8 Mayıs 2026 itfa tarihli, nominal değeri 350.000.000 TL olan, üç ayda bir kupon ödemeli, değişken faizli tahvil ihraç etmiştir.

NOT 34 - 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 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.413.111	1.000.930
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	112.682	255.613
Toplam	1.525.793	1.256.543