

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU



Shape the future
with confidence

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

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

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 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, öz kaynak 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 2024 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, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve 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 SPK mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere 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.



Shape the future
with confidence

| Kilit Denetim Konusu | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı |
|--|---|
| Kiralama Faaliyetinde Kullanılan Varlıkların Kalıntı Değer Hesaplaması | |
| <p>Şirket'in operasyonel kiralamaya konu varlıkların kalıntı değeri, Şirket'in operasyonel kiralamaya konu araçlarının kiralama süresi sonunda elden çıkarılması sonucu satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilmesi beklenen tahmini tutardır.</p> <p>Bu varlıkların kalıntı değerinin hesaplanmasında Şirket yönetiminin önemli varsayımlar, kiralama faaliyetinde kullanılan varlığın sözleşme dönemi sonundaki kalıntı değerini tahmin etmeyi amaçlamaktadır.</p> <p>Söz konusu kalıntı değer hesaplaması önemli tahmin ve varsayımları içermesi ile büyüklükleri açısından değerlendirildiğinde finansal tablolar için önemli olması sebebiyle kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların kalıntı değerinin ölçülmesi, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların kalıntı değerinin hesaplamasına ilişkin muhasebe politikalarını da içeren açıklamalar Dipnot 3.5 ve 3.18'de yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değer hesaplamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Şirket 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. |



Shape the future
with confidence

| Kilit Denetim Konusu | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı |
|---|--|
| Enflasyon muhasebesinin uygulanması | |
| <p>2.1.b numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Şirket'in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2024 tarihi itibari ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Şirket, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaktadır.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> | <p>Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- 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. |



Shape the future
with confidence

| Kilit Denetim Konusu | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı |
|--|--|
| Sabit kıymet ve stoklar değer düşüklüğü | |
| <p>31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolardaki faaliyet kiralmasına konu varlıkların ve stokların net defter değerleri toplam varlıkların yaklaşık %91'ini oluşturmaktadır. Her bir raporlama dönemi sonu itibarıyla, Şirket'in sahip olduğu varlıklarının değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösteren herhangi bir belirtinin bulunup bulunmadığının değerlendirmesini yapmaktadır. Şirket yönetiminin gerçekleştirdiği bu değerlendirme Yönetimin tahmin ve varsayımlarını da içermektedir. Bu sebeplerle ilgili husus denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Sabit kıymet ve stok değer düşüklüğü hesaplamasına ilişkin muhasebe politikalarını da içeren açıklamalar Dipnot 3.18'de yer almaktadır.</p> | <p>Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Şirket yönetiminin gerçekleştirdiği değerlendirmenin anlaşılması ve ilgili muhasebe standartlarına uygunluğunun değerlendirilmesi,- Gerçekleştirilen değerlendirme kapsamında Şirket yönetimi ile görüşülmesi, <p>Şirket'in sahip olduğu varlıkların değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösteren herhangi bir belirtinin bulunup bulunmadığının değerlendirilmesi ile ilgili gerçekleştirdiğimiz denetim prosedürleri neticesinde önemli bir ayrırlıkla karşılaşılmamıştır.</p> |

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.



Shape the future
with confidence

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi 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.



**Shape the future
with confidence**

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 2024 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

27 Şubat 2025
İstanbul, Türkiye

SAYFA

| | |
|--|-------------|
| 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 | 6-52 |

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | | Bağımsız denetimden geçmiş | Bağımsız denetimden geçmiş (yeniden düzenlenmiş) |
|---|--------|----------------------------------|---|
| | Notlar | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 69.048.504 | 218.890.625 |
| Türev araçlar | 7 | 4.985.690 | - |
| Ticari alacaklar | 5 | 366.836.011 | 294.245.488 |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 5,8 | 22.499.673 | 11.611.385 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5 | 344.336.338 | 282.634.103 |
| Diğer alacaklar | 6 | 251.934.773 | 353.590.365 |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 6,8 | 250.312.500 | 304.256.604 |
| - İlişkili taraflardan olmayan diğer alacaklar | 6 | 1.622.273 | 49.333.761 |
| Stoklar | 9 | 850.407.452 | 2.190.759.527 |
| Peşin ödenmiş giderler | 10 | 326.985.409 | 541.663.888 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 20 | 6.671.774 | 3.760.498 |
| Diğer dönen varlıklar | 11 | 5.915.025 | 560.972.549 |
| Toplam dönen varlıklar | | 1.882.784.638 | 4.163.882.940 |
| Duran varlıklar | | | |
| Maddi duran varlıklar | | 11.145.651.907 | 20.073.729.895 |
| - Faaliyet kiralamasına konu varlıklar | 12 | 11.068.033.230 | 20.020.148.078 |
| - Diğer maddi duran varlıklar | 14 | 77.618.677 | 53.581.817 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 15 | 92.359.327 | 81.340.252 |
| Toplam duran varlıklar | | 11.238.011.234 | 20.155.070.147 |
| Toplam varlıklar | | 13.120.795.872 | 24.318.953.087 |

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | Notlar | Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2024 | Bağımsız denetimden geçmiş (yeniden düzenlenmiş) 31 Aralık 2023 |
|--|--------|--|---|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 19 | 2.251.416.162 | 7.035.930.906 |
| - İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar | 8,19 | 2.251.416.162 | 5.080.014.653 |
| - Banka kredileri | 19 | 2.238.997.693 | 2.336.314.409 |
| - Diğer kısa vadeli borçlanmalar | 19 | 12.418.469 | 2.743.700.244 |
| - İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar | 19 | - | 1.955.916.253 |
| - Banka kredileri | 19 | - | 364.656.854 |
| - İhraç edilmiş borçlanma araçları | 19 | - | 1.591.259.399 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 19 | 465.911.870 | 1.827.343.638 |
| - İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 8,19 | - | 574.360.433 |
| - Banka kredileri | 19 | - | 26.234.296 |
| - Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 19 | - | 548.126.137 |
| - İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 19 | 465.911.870 | 1.252.983.205 |
| - Banka kredileri | 19 | 418.140.026 | 407.989.637 |
| - İhraç edilmiş borçlanma araçları | 19 | 47.771.844 | 844.993.568 |
| Ticari borçlar | 16 | 884.277.665 | 2.135.546.960 |
| - İlişkili taraflara borçlar | 8,16 | 785.254.611 | 1.708.572.144 |
| - İlişkili olmayan taraflara borçlar | 16 | 99.023.054 | 426.974.816 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 21 | 1.888.958 | 2.978.638 |
| Diğer borçlar | 17 | 127.991.896 | 108.072.048 |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar | 17 | - | 483.611 |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 17 | 127.991.896 | 107.588.437 |
| Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler | 22 | 90.883.293 | 68.014.382 |
| Kısa vadeli karşılıklar | 18 | 66.713.125 | 41.797.029 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 18 | 65.250.625 | 41.147.325 |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | 18 | 1.462.500 | 649.704 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 18 | 142.303.766 | 4.352.112 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | | 4.031.386.735 | 11.224.035.713 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 19 | 388.992.146 | 135.625.356 |
| - İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar | 8,19 | - | 17.392.206 |
| - Diğer uzun vadeli borçlanmalar | 19 | - | 17.392.206 |
| - Banka kredileri | 19 | - | - |
| - İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar | 19 | 388.992.146 | 118.233.150 |
| - Banka kredileri | 19 | 57.643.211 | 118.233.150 |
| - İhraç edilmiş borçlanma araçları | 19 | 331.348.935 | - |
| Uzun vadeli karşılıklar | 21 | 3.670.460 | 3.256.941 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 21 | 3.670.460 | 3.256.941 |
| Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler | 22 | 92.969.137 | 55.506.296 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 20 | 547.497.304 | 1.239.954.184 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 1.033.129.047 | 1.434.342.777 |
| Toplam yükümlülükler | | 5.064.515.782 | 12.658.378.490 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ödenmiş sermaye | 23 | 46.942.217 | 46.942.217 |
| Sermaye düzeltme farkları | 23 | 707.754.263 | 707.754.263 |
| Birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler) | | | |
| - Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | | |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-) | | (7.073.497) | (6.089.094) |
| - Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar | | | |
| - Riskten korunma kazançları (kayıpları) | | (1.028.429) | - |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | | 20.318.993 | 11.316.503 |
| Geçmiş yıllar karları | | 10.891.648.218 | 7.737.049.001 |
| Net dönem karı | | (3.602.281.675) | 3.163.601.707 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 13.120.795.872 | 24.318.953.087 |

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | | Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2024 | Bağımsız denetimden geçmiş (yeniden düzenlenmiş) 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |
|---|----|---|--|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 24 | 11.775.432.820 | 9.429.989.378 |
| Satışların maliyeti (-) | 25 | (15.709.298.288) | (6.575.565.421) |
| Ticari faaliyetlerden brüt kar | | (3.933.865.468) | 2.854.423.957 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 26 | (320.446.337) | (274.273.711) |
| Pazarlama giderleri(-) | 27 | (13.387.882) | (11.283.252) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 28 | 208.272.306 | 157.612.026 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 28 | (25.386.356) | (12.301.770) |
| Esas faaliyet karı | | (4.084.813.737) | 2.714.177.250 |
| Finansman gelirleri | 29 | 172.939.438 | 122.333.577 |
| Finansman giderleri (-) | 29 | (2.914.723.139) | (2.979.055.731) |
| Parasal kazançlar | 34 | 2.532.447.792 | 3.619.947.713 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar | | (4.294.149.646) | 3.477.402.809 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/ geliri | | 691.867.971 | (313.801.102) |
| Dönem vergi gideri | 20 | - | - |
| Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) | 20 | 691.867.971 | (313.801.102) |
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı | | (3.602.281.675) | 3.163.601.707 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER KISMI | | | |
| Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar | | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin ölçüm kayıpları (-) | 21 | (1.230.503) | (1.978.936) |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi | 20 | 246.100 | 395.787 |
| Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar | | | |
| - Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları), vergi öncesi | | (1.371.238) | - |
| - Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi etkisi | | 342.809 | - |
| Diğer kapsamlı gider (-) | | (2.012.832) | (1.583.149) |
| Toplam diğer kapsamlı gelir | | (3.604.294.507) | 3.162.018.558 |

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | | | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | | | | |
|---|-------------------|-----------------------------|--|---|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye düzeltmesi farkları | Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonu | Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin Kazanç/(kayıplar) | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar karı | Dönem karı | Toplam |
| 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler | 46.942.217 | 707.754.263 | (4.505.945) | - | 11.316.503 | 4.304.777.700 | 3.432.271.301 | 8.498.556.039 |
| Transferler | - | - | - | - | - | 3.432.271.301 | (3.432.271.301) | - |
| Toplam kapsamlı gelir/gider(-) | - | - | (1.583.149) | - | - | - | 4.576.567.261 | 4.574.984.112 |
| Hatalara ilişkin düzeltmeler (Not 2.6) | - | - | - | - | - | - | (1.412.965.554) | (1.412.965.554) |
| 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler | 46.942.217 | 707.754.263 | (6.089.094) | - | 11.316.503 | 7.737.049.001 | 3.163.601.707 | 11.660.574.597 |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler | 46.942.217 | 707.754.263 | (6.089.094) | - | 11.316.503 | 7.737.049.001 | 3.163.601.707 | 11.660.574.597 |
| Transferler | - | - | - | - | 9.002.490 | 3.154.599.217 | (3.163.601.707) | - |
| Toplam kapsamlı gelir/gider(-) | - | - | (984.403) | (1.028.429) | - | - | (3.602.281.675) | (3.604.294.507) |
| 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler | 46.942.217 | 707.754.263 | (7.073.497) | (1.028.429) | 20.318.993 | 10.891.648.218 | (3.602.281.675) | 8.056.280.090 |

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| | | Bağımsız denetimden geçmiş (yeni) 1 Ocak- 31 Aralık 2024 | Bağımsız denetimden geçmiş (yeni) 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |
|---|----------|---|---|
| | Notlar | | |
| İşletme faaliyetlerinden nakit akışları: | | | |
| Net dönem karı/(zararı) | | (3.602.281.675) | 3.163.601.707 |
| Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | 3.508.167.277 | 653.365.447 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 13,14,15 | 162.413.532 | 94.379.355 |
| Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler | | 1.117.367.549 | 6.980.480 |
| - Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler | | 13.533.884 | 6.980.480 |
| - Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler | 12 | 866.881.293 | - |
| - Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler | | 236.952.372 | - |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 84.559.956 | (2.563.022) |
| Faaliyet kiralamasına konu varlıkların amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 12 | 5.755.988.787 | 1.137.890.518 |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | | 2.845.471.404 | 2.911.927.044 |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler | | (152.747.067) | (60.936.818) |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler | | (6.356.928) | - |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler | | (6.588.606) | (5.223.433) |
| Parasal kayıp kazançlar | | (5.600.073.379) | (3.742.889.779) |
| Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler | 20 | (691.867.971) | 313.801.102 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | 3.509.074.608 | (5.212.259.747) |
| Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler (-) | | (171.580.851) | (65.674.685) |
| Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler | | (594.850.422) | 1.287.119.387 |
| Diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler | | 90.601.594 | 21.571.150 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | 375.597.145 | (314.020.077) |
| Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler | | 1.103.399.703 | (1.356.391.549) |
| Faaliyet kiralamasına konu varlıkların alımlarından nakit çıkışları | 12 | (4.944.387.271) | (7.963.433.078) |
| Faaliyet kiralamasına konu varlıkların satışlarından sağlanan nakit girişleri | 12 | 7.273.632.039 | 3.356.297.827 |
| Finansal yatırımlardaki değişim | | - | 237.122.761 |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış) | | 214.678.479 | (237.066.557) |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış) | | (174.114) | 1.847.390 |
| Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | | 22.868.911 | (9.162.680) |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler | | 139.289.395 | (170.469.636) |
| - Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış (-) | | - | (171.593.438) |
| - Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış) | | 139.289.395 | 1.123.802 |
| Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları (-) | | 3.414.960.210 | (1.395.292.593) |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | | (46.075.767) | (32.565.362) |
| Vergi iadeleri (ödemeleri) | | (2.911.276) | 41.037.663 |
| İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-) | | 3.365.973.167 | (1.386.820.292) |
| Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışları: | | | |
| Diğer maddi duran varlık ve maddi olmayan duran varlık alımlarından nakit çıkışları | 14,15 | (95.087.164) | (58.900.478) |
| Diğer maddi duran varlık satışlarından sağlanan nakit girişleri | | 17.369.992 | 15.715.977 |
| Alınan faiz | | 152.003.766 | 60.255.666 |
| Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit (+/-) | | 74.286.594 | 17.071.165 |
| Finansman faaliyetlerinden nakit akışları: | | | |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | | 48.350.786.717 | 54.190.790.622 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | | (49.359.704.758) | (50.122.229.437) |
| Ödenen faiz | | (2.571.981.263) | (2.479.430.343) |
| Finansman faaliyetlerinden nakit akışları | | (3.580.899.304) | 1.589.130.842 |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi | | (9.202.578) | (3.864.278) |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (+/-) | | (149.842.121) | 215.517.437 |
| Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 4 | 218.890.625 | 3.370.670 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri | 4 | 69.048.504 | 218.888.107 |

İlişkitedeki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket öncelikli olarak her marka binek aracın operasyonel filo kiralama hizmetini yürütmektedir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamada kullanılan araçların sayısı 10.734 (31 Aralık 2023: 15.456), toplam yönetilen araçlarının sayısı 11.592'dir. (31 Aralık 2023: 17.390).

Şirket'in merkez ofisi İstanbul'da bulunmakta olup 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 68'dir. (31 Aralık 2023: 64) Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Şirket Yönetimi tarafından 27 Şubat 2025 tarihinde onaylanmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

a. Finansal Raporlama Standartları

Bu finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan başlıca muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

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

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

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

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

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

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 2024 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 | 9,35% | 23,58 |
| 2005 | 122,65 | 7,72% | 21,89 |
| 2006 | 134,49 | 9,65% | 19,96 |
| 2007 | 145,77 | 8,39% | 18,42 |
| 2008 | 160,44 | 10,06% | 16,73 |
| 2009 | 170,91 | 6,53% | 15,71 |
| 2010 | 181,85 | 6,40% | 14,76 |
| 2011 | 200,85 | 10,45% | 13,37 |
| 2012 | 213,23 | 6,16% | 12,59 |
| 2013 | 229,01 | 7,40% | 11,72 |
| 2014 | 247,72 | 8,17% | 10,84 |
| 2015 | 269,54 | 8,81% | 9,96 |
| 2016 | 292,54 | 8,53% | 9,18 |
| 2017 | 327,41 | 11,92% | 8,20 |
| 2018 | 393,88 | 20,30% | 6,82 |
| 2019 | 440,50 | 11,84% | 6,09 |
| 2020 | 504,81 | 14,60% | 5,32 |
| 2021 | 686,95 | 36,08% | 3,91 |
| 2022 | 1128,45 | 64,27% | 2,379 |
| 2023 | 1859,38 | 64,77% | 1,44 |
| 2024 | 2684,55 | 44,38% | 1,00 |

**31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

TMS 29 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 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2024 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 endeksteki 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.

**31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

**31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

**31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

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

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGG tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

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

**31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.
- UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığına, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

UMSK, Aralık 2024'te "Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamaların 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 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Söz konusu Standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Netleştirme

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

2.4 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.5 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

| | Önceden raporlanan | Yeniden düzenlenen | | |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------|
| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2023 | Düzeltilmelerin etkisi | Not |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 173.011.370 | - | (173.011.370) | A |
| Toplam Varlıklar | 24.491.964.457 | 24.318.953.087 | (173.011.370) | |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | - | 1.239.954.184 | 1.239.954.184 | A |
| Uzun vadeli yükümlülükler | 194.388.593 | 1.434.342.777 | 1.239.954.184 | A |
| Net Dönem Karı | 4.576.567.261 | 3.163.601.707 | (1.412.965.554) | A |
| Toplam kaynaklar | 24.491.964.457 | 24.318.953.087 | (173.011.370) | |
| - Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 1.099.164.452 | (313.801.102) | (1.412.965.554) | A |
| Net dönem karı | 4.576.567.261 | 3.163.601.707 | (1.412.965.554) | |

A: Ertelenmiş vergi hesabında hata düzeltmesi yapılmıştır.

**31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

3.1 Nakit ve nakit benzerleri

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

3.2 İlişkili taraflar

Bu finansal tablolarda, Şirket'in ortakları ve Şirket üst düzey yönetimi ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip bulunulan şirketler "ilişkili taraflar" olarak kabul edilir (Not 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 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 kiralanen araçları içermektedir.

Operasyonel kiralamaya konu araçların maliyeti, satın alma bedelleri ve operasyonel kiralamalarda kullanılmak üzere, kullanım amacına yönelik çalışma koşullarına getirilmesinde artan ve doğrudan atfedilebilen maliyetlerini içerir. Motorlu taşıtlardan oluşan operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar, maliyet bedelinden arındırılmış doğrusal amortisman ve değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Amortisman, kiralama dönemi sonunda beklenen kondisyonunun raporlama tarihi itibarıyla 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 varlığın faydalı ömrünün sonundaki kondisyonundan raporlama tarihi itibarıyla 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.

**31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.6 Riskten korunma muhasebesi

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

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

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

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 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 artırımını 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, amortismanına tabi varlıklar, değer düşüklüğü için gözden geçirilirler. Değer düşüklüğü, varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir değerini aşan kısmı kadar kaydedilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Şirket filosundaki her araç bir nakit yaratan birim olarak kabul edilir ve buna bağlı olarak değer düşüklüğü TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı uyarınca hesaplanır.

**31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 2024 tarihi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğundan ertelenmiş vergi geçici farkları için %25 vergi oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2023: %25)

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

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

3.11 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 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 ayrılmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

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

3.14 Karşılıklar

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

3.15 Sermaye ve temettüleri

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

**31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

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

Kalıntı değer ve değer düşüklüğü

Kiralama dönemi sonunda aracın beklenen kondisyonunun bugünkü tahmin edilen taşıt değeri kalıntı değeridir. Kiralama dönemi sonundaki kalıntı değer piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer dışsal faktörlerden etkilenmektedir. Kullanılmış araç satışı kanalı ve şekli, tüketici tercihleri, yabancı para birimi üzerinden işlem gören araçlar için kur değişimlerinin etkisi ve genel ekonomik koşullar piyasa fiyatlarında etkili olmaktadır ve bir noktaya kadar yönetilmektedir. Şirket kalıntı değer tespitinde, piyasada oluşan fiyatları veri tabanlarını ve kendi taşıt satışlarında gerçekleşmiş değerleri kullanmaktadır. Kalıntı değer riskini yönetmek için gerçekleşen satış karlılıklarını takip ve analiz ederek kalıntı değer tahminini değerlendirmektedir. Şirket Yönetimi ilgili standartlar dikkate alınarak elindeki kiralamaya konu olan varlıklar ve stoklar için güncel piyasa şartlarını göz önünde bulundurarak 31 Aralık 2024 itibarıyla 1.103.833.665 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmış ve muhasebeleştirilmiştir.

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 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-------------------|--------------------|
| Bankalardaki vadesiz mevduatlar | 8.305.203 | 16.079.194 |
| Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar | 60.743.301 | 202.811.431 |
| | 69.048.504 | 218.890.625 |
| | | |
| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 69.048.504 | 218.890.625 |
| Bloke mevduat (*) | - | (2.518) |
| | 69.048.504 | 218.888.107 |

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in %46,5 ortalama faiz oranlı ve 2 Ocak 2025 vadeli toplam 60.000.000 TL tutarında vadeli mevduatı bulunmaktadır. (2023 tarihi itibarıyla Şirket'in %41 ortalama faiz oranlı ve 2 Ocak 2024 vadeli toplam 202.130.280 TL tutarında vadeli mevduatı bulunmaktadır.)

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR

| Kısa vadeli ticari alacaklar | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Kiralama işlemlerinden alacaklar | 397.162.760 | 316.026.322 |
| - İlişkili olmayan taraflardan alacaklar | 374.663.087 | 303.051.831 |
| - İlişkili taraflardan alacaklar | 22.499.673 | 11.611.385 |
| - Alınan çek ve senetler | - | 1.363.106 |
| Şüpheli alacak karşılığı (-) | (30.326.749) | (21.780.834) |
| | 366.836.011 | 294.245.488 |

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 20 gündür (31 Aralık 2023: 21 gün).

Şüpheli alacaklar karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 2024 | 2023 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Dönem başı - 1 Ocak | (21.780.834) | (24.387.928) |
| Dönem içindeki değişim, net | (13.533.884) | (6.979.901) |
| Parasal kazanç | 4.987.969 | 9.586.995 |
| Dönem sonu | (30.326.749) | (21.780.834) |

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 3 aya kadar | 285.376.812 | 214.420.253 |
| Vadesi geçmiş | 81.459.199 | 79.825.235 |
| | 366.836.011 | 294.245.488 |

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 1 aya kadar | 44.585.346 | 43.213.038 |
| 1 -2 ay arası | 10.601.334 | 20.399.544 |
| 2 aydan uzun | 26.272.519 | 16.212.653 |
| | 81.459.199 | 79.825.235 |

Ticari alacaklar için alınan teminat mektuplarının detayları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Teminat mektupları | 49.651.224 | 74.205.166 |
| | 49.651.224 | 74.205.166 |

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

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

| 2024 | Toplam (TL) |
|------------------|----------------------|
| 1 yıl içerisinde | 3.061.836.126 |
| 1-2 yıl | 2.201.942.404 |
| 2-3 yıl | 1.464.749.580 |
| | 6.728.528.110 |
| <hr/> | |
| 2023 | Toplam (TL) |
| 1 yıl içerisinde | 3.110.519.538 |
| 1-2 yıl | 399.553.028 |
| 2-3 yıl | 55.193.748 |
| | 3.565.266.314 |

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

NOT 6 – DİĞER ALACAKLAR

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 250.312.500 | 304.256.604 |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 1.622.273 | 2.521.650 |
| Vergi dairesinden alacaklar | - | 46.812.111 |
| | 251.934.773 | 353.590.365 |

NOT 7 – TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2024

| | Kayıtlı değeri | Gerçeğe uygun değeri |
|--|------------------|----------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan türev araçlar | 4.985.690 | 4.985.690 |
| | 4.985.690 | 4.985.690 |

31 Aralık 2023

| | Kayıtlı değeri | Gerçeğe uygun değeri |
|--|----------------|----------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan türev araçlar | - | - |
| | - | - |

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (*) | 8.854.689 | 2.640.408 |
| Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş. (*) | 8.368.183 | 691.815 |
| Doğuş Holding A.Ş. (*) | 1.915.265 | 433.536 |
| Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (**) | 1.468.038 | 134.004 |
| Doğuş Yayın Grubu A.Ş. (*) | 310.259 | 1.430.114 |
| Teknik Mühendislik ve Müşavirlik A.Ş. (*) | 257.990 | 823.609 |
| Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (*) | 191.389 | 1.988.031 |
| Hedef Medya Tanıtım İnteraktif Medya Paz. A.Ş. (*) | 133.001 | 491.309 |
| VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (**) | 16.802 | 28.174 |
| Doğuş Planet Elektronik Ticaret ve ve Bilişim Hizmetleri A.Ş. (*) | 2.402 | 349.170 |
| Star TV Medya Hizmetleri A.Ş. (*) | - | 1.006.054 |
| Zingat Gayrimenkul Bilgi Sistem Hizmetleri A.Ş. (*) | - | 550.002 |
| Diğer | 981.655 | 1.045.159 |
| | 22.499.673 | 11.611.385 |

(*) Ana ortağın ilişkili tarafı

(**) Ana ortağın bağlı ortaklığı

| İlişkili taraflardan diğer alacaklar: | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (*) | 250.312.500 | 304.256.604 |
| | 250.312.500 | 304.256.604 |

(*) Ana ortağın bağlı ortaklığı

| İlişkili taraflara borçlar | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------------|----------------------|
| VDF Faktoring A.Ş. (*) | 656.667.091 | 1.098.884.781 |
| VDF Sigorta ve Aracılık Hizmetleri A.Ş. (****) | 118.390.350 | 85.323.006 |
| Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (***) | 4.221.138 | 506.559.294 |
| Doğuş D Ekspertiz ve Danışmanlık A.Ş. (***) | 2.143.364 | - |
| Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (****) | 1.962.909 | 672.238 |
| VDF Servis ve Ticaret A.Ş. (**) | 681.478 | 999.889 |
| Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (****) | 388.265 | 13.412.091 |
| Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (***) | 167.581 | 653.285 |
| Volkswagen Bank GMBH (***) | 139.967 | 741.303 |
| Tüvtürk İstanbul Taşıt Muayene İst.İşl. A.Ş. (***) | - | 647.314 |
| Diğer | 492.468 | 678.943 |
| | 785.254.611 | 1.708.572.144 |

(*) 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 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| İlişkili taraflardan alınan krediler | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Volkswagen Finance Overseas B.V. (***) | 2.238.997.693 | - |
| Volkswagen Financial Services N.V. (***) | - | 2.336.314.409 |
| VDF Faktoring A.Ş. (*) | 12.418.469 | 3.309.218.587 |
| Volkswagen Doğu Finansman A.Ş. (**) | - | 26.234.296 |
| | 2.251.416.162 | 5.671.767.292 |

(*) 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 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Doğu Oto Pazarlama ve Tic. A.Ş. (***) | 104.848.339 | 102.736.799 |
| Volkswagen Financial Services N.V. (***) | 14.817.779 | - |
| Doğu Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (***) | 12.087.479 | 34.263.123 |
| Doğu Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (***) | 11.286.010 | 16.584.385 |
| Doğu D Ekspertiz ve Danışmanlık A.Ş. (***) | 9.961.447 | 5.715.699 |
| Antur Turizm A.Ş. (***) | 5.726.531 | 513.086 |
| Tüvtürk Taşıt Muayene İstasyonları A.Ş. (***) | 4.686.427 | 6.765.764 |
| Volkswagen Doğu Finansman A.Ş. (**) | 2.939.615 | 1.389.940 |
| VDF Servis ve Ticaret A.Ş. (*) | 2.106.246 | 999.889 |
| Havana Yayıncılık Turizm ve Gıda Paz. Tic. A.Ş. (***) | 1.369.693 | 2.483.895 |
| Tüvtürk Kuzey Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşletim A.Ş. (***) | 83.363 | 18.349 |
| Diğer | 6.593.258 | 4.112.364 |
| | 176.506.187 | 175.583.293 |

(*) Ana ortak

(**) Ana ortağın bağlı ortaklığı

(***) Ana ortağın ilişkili tarafı

| Hizmet alımları | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*) | 784.011.351 | 1.047.660.270 |
| | 784.011.351 | 1.047.660.270 |

(*) Ana ortağın bağlı ortaklığı

| Sabit kıymet alımları | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Doğu Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (*) | 3.027.632.565 | 6.798.618.316 |
| Doğu Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (*) | 22.529.508 | 10.573.455 |
| | 3.050.162.073 | 6.809.191.771 |

(*) Ana ortağın ilişkili tarafı

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| Kiralama geliri | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (**) | 63.182.561 | 61.305.975 |
| Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş. (**) | 50.571.408 | 36.459.665 |
| Doğuş Holding A.Ş. (**) | 51.097.286 | 34.002.126 |
| Nahita Restoran İşletmeciliği ve Yatırım A.Ş. (**) | 33.960.115 | 23.429.809 |
| Doğuş Perakende Satış Giyim ve Aksesuar Ticaret A.Ş. (**) | 15.565.297 | 13.332.704 |
| Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (**) | 17.456.108 | 8.337.691 |
| Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (*) | 12.968.915 | 5.366.325 |
| Doğuş Yayın Grubu A.Ş. (**) | 12.331.919 | 7.123.887 |
| Doğuş Verimlilik ve Merkezi Satın Alma Hizmetleri A.Ş. (**) | 5.792.060 | 5.285.633 |
| D Et ve Et Ürünleri Gıda Pazarlama Ticaret A.Ş. (**) | 4.701.358 | 6.270.536 |
| Doğuş Enerji ve Üretim A.Ş. (**) | 4.424.139 | 1.914.587 |
| Teknik Mühendislik ve Müşavirlik A.Ş. (**) | 4.507.821 | 8.898.895 |
| VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*) | 3.164.228 | 1.306.192 |
| D Otel Marmaris Turizm İşletmeciliği Tic. ve San A.Ş. (**) | 3.131.016 | 3.695.539 |
| Doğuş Otel Yatırımları ve Turizm A.Ş. (**) | 2.852.384 | 4.670.699 |
| Meng Unlu Mamüller Gıda San. Ve Tic. A.Ş. (**) | 2.219.721 | 3.281.880 |
| Star TV Medya Hizmetleri A.Ş. (**) | 1.967.406 | 3.728.398 |
| Antur Turizm A.Ş. (**) | 1.953.962 | 3.253.984 |
| Havana Yayıncılık Turizm ve Gıda Paz. Tic. A.Ş. (**) | 1.864.937 | 9.184.466 |
| Hedef Medya Tanıtım İnteraktif Medya Pazarlama A.Ş. (**) | 1.500.511 | 7.022.263 |
| Doğuş Oto Pazarlama A.Ş. (**) | 990.554 | 2.787.515 |
| Galataport İstanbul Liman İşletmeciliği ve Yatırımları A.Ş. (**) | - | 22.471.590 |
| Diğer | 21.250.903 | 13.925.114 |
| | 317.454.609 | 287.055.473 |

(*) Ana ortağın bağlı ortaklığı

(**) Ana ortağın ilişkili tarafları

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| Diğer gelirler | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Doğuş Holding A.Ş. (**) | 4.113.217 | 1.985.936 |
| Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (**) | 3.336.154 | 1.222.181 |
| Havana Yayıncılık Turizm ve Gıda Paz. Tic. A.Ş. (**) | 1.884.794 | 2.275.057 |
| Doğuş Otomotiv ve Servis Ticaret A.Ş. (**) | 1.868.757 | 2.595.096 |
| Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş. (**) | 1.670.997 | 2.915.030 |
| Nahita Restoran İşletmeciliği ve Yatırım A.Ş. (**) | 1.487.426 | 1.647.716 |
| Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. (**) | 1.448.354 | 417.517 |
| Doğuş Perakende Satış Giyim ve Aksesuar Tic. A.Ş. (**) | 995.608 | 1.447.812 |
| Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (*) | 789.699 | 686.580 |
| VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*) | 519.678 | 189.312 |
| Doğuş Verimlilik ve Merkezi Satın Alma Hizmetleri Tic. A.Ş. (**) | 487.142 | 814.208 |
| Antur Turizm A.Ş. (**) | 257.221 | 334.195 |
| Doğuş Otel Yatırımları ve Turizm A.Ş. (**) | 140.193 | 335.728 |
| VDF Faktoring A.Ş. (**) | 134.295 | - |
| Galataport İstanbul Liman İşletmeciliği ve Yatırım A.Ş. (**) | - | 2.004.955 |
| Diğer | 4.103.454 | 5.661.442 |
| | 23.236.989 | 24.532.765 |

(*) Ana ortağın bağlı ortaklığı

(**) Ana ortağın ilişkili tarafları

| Araç satışlarından elde edilen gelir | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. (*) | 68.348.502 | 163.913.684 |
| Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (*) | 19.457.260 | 45.147.097 |
| | 87.805.762 | 209.060.781 |

| Faiz ve faktoring gelirleri/ giderleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| VDF Faktoring A.Ş. (**) | 973.540.045 | 1.012.800.484 |
| Volkswagen Financial Services N.V. (*) | 636.021.254 | 1.001.127.095 |
| Volkswagen Finance Overseas B.V. (*) | 578.707.744 | - |
| Volkswagen Financial Services AG | 119.480.973 | - |
| VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (**) | 18.382.978 | 11.240.526 |
| Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (**) | 12.995.028 | 33.496 |
| | 2.339.128.022 | 2.025.201.601 |

(*) 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 8.927.243 TL'dir. (31 Aralık 2023: 12.625.511 TL).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------|--------------------|----------------------|
| Yeni alınan araçlar | 24.534.618 | 1.862.893.842 |
| 2. el alınan araçlar | 825.872.834 | 327.865.685 |
| | 850.407.452 | 2.190.759.527 |

Operasyonel kiralamaya konu olan araçların kira sürelerinin bitmesi nedeniyle 113.163.689 TL dönem amortisman gideri ve 284.853.614 TL birikmiş amortismanı olan araçlar net defter değerleri üzerinden stoklara sınıflanmıştır. Amortisman giderleri satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023: 48.370.820 TL cari dönem amortismanı, 52.451.475 TL birikmiş amortisman).

31 Aralık 2024 itibarıyla şirketin stokları için 236.952.372 TL'lik değer düşüklüğü hesaplanmıştır ve satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

NOT 10 – PEŞİN ÖDENEN GİDERLER

| Peşin ödenen giderler | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Sigorta giderleri | 302.563.751 | 520.529.893 |
| Diğer | 24.421.658 | 21.133.995 |
| | 326.985.409 | 541.663.888 |

NOT 11 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

| Dönen varlıklar | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------|--------------------|
| Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları - kısa vadeli | - | 560.968.027 |
| Diğer | 5.915.025 | 4.522 |
| | 5.915.025 | 560.972.549 |

NOT 12 - FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

| Maliyetler | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Açılış | 21.547.638.566 | 17.394.097.736 |
| İlaveler | 4.944.387.271 | 7.963.433.078 |
| Çıkışlar ve transferler | (10.676.582.188) | (3.809.892.248) |
| Değer düşüklüğü karşılığı (-) | (866.881.293) | - |
| Toplam maliyet | 14.948.562.356 | 21.547.638.566 |

Birikmiş amortisman

| | | |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Açılış | (1.527.490.488) | (844.095.336) |
| İlaveler (*) | (5.755.988.787) | (1.137.890.518) |
| Çıkışlar | 3.402.950.149 | 454.495.366 |
| Toplam birikmiş amortisman | (3.880.529.126) | (1.527.490.488) |

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Faaliyet kiralamasına konu varlıkların kayıtlı değeri | 11.068.033.230 | 20.020.148.078 |
|--|-----------------------|-----------------------|

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2024 : Bulunmamaktadır.

| | 1 Ocak 2023 | İlaveler | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|----------|-------------------|
| Maliyet | | | | | |
| Diğer Maddi Varlıklar | 2.129.941 | - | (2.129.941) | - | - |
| Toplam maliyet | 2.129.941 | - | (2.129.941) | - | - |
| Birikmiş amortisman (*) | | | | | |
| Diğer Maddi Varlıklar | (2.102.927) | (27.014) | 2.129.941 | - | - |
| Toplam birikmiş amortisman | (2.102.927) | (27.014) | 2.129.941 | - | - |
| Net defter değeri | 27.014 | | | | - |

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | 1 Ocak 2024 | İlaveler | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2024 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------|---------------------|
| Maliyet | | | | | |
| Motorlu taşıtlar | 62.598.019 | 26.794.292 | (27.623.242) | - | 61.769.069 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 14.655.137 | 15.500.450 | (1.314.657) | - | 28.840.930 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 3.447.309 | 2.958.652 | - | - | 6.405.961 |
| Özel maliyetler | 2.315.566 | 7.995.403 | - | - | 10.310.969 |
| Toplam maliyet | 83.016.031 | 53.248.797 | (28.937.899) | | 107.326.929 |
| Birikmiş amortisman (*) | | | | | |
| Motorlu taşıtlar | (18.600.106) | (12.246.774) | 17.261.528 | - | (13.585.352) |
| Mobilya ve demirbaşlar | (8.515.384) | (6.183.777) | 894.985 | - | (13.804.176) |
| Özel maliyetler | (2.318.724) | - | - | - | (2.318.724) |
| Toplam birikmiş amortisman | (29.434.214) | (18.430.551) | 18.156.513 | - | (29.708.252) |
| Net defter değeri | 53.581.817 | | | | 77.618.677 |

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

| | 1 Ocak 2023 | İlaveler | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| Maliyet | | | | | |
| Motorlu taşıtlar | 54.037.962 | 32.692.010 | (23.231.008) | (900.945) | 62.598.019 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 12.832.860 | 1.822.277 | - | - | 14.655.137 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | - | 3.447.309 | - | - | 3.447.309 |
| Özel maliyetler | 2.315.566 | - | - | - | 2.315.566 |
| Toplam maliyet | 69.186.388 | 37.961.596 | (23.231.008) | (900.945) | 83.016.031 |
| Birikmiş amortisman (*) | | | | | |
| Motorlu taşıtlar | (19.647.768) | (11.690.802) | 12.738.464 | - | (18.600.106) |
| Mobilya ve demirbaşlar | (5.377.421) | (3.137.963) | - | - | (8.515.384) |
| Özel maliyetler | (2.196.424) | (122.300) | - | - | (2.318.724) |
| Toplam birikmiş amortisman | (27.221.613) | (14.951.065) | 12.738.464 | - | (29.434.214) |
| Net defter değeri | 41.964.775 | | | | 53.581.817 |

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | 1 Ocak 2024 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Aralık 2024 |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|----------|----------------------|
| Maliyet | | | | |
| Yazılım | 229.207.101 | 41.838.367 | - | 271.045.468 |
| Toplam maliyet | 229.207.101 | 41.838.367 | - | 271.045.468 |
| Birikmiş amortisman (*) | | | | |
| Yazılım | (147.866.849) | (30.819.292) | - | (178.686.141) |
| Toplam birikmiş amortisman | (147.866.849) | (30.819.292) | - | (178.686.141) |
| Net defter değeri | 81.340.252 | | | 92.359.327 |

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

| | 1 Ocak 2023 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|----------|----------------------|
| Maliyet | | | | |
| Yazılım | 208.268.219 | 20.938.882 | - | 229.207.101 |
| Toplam maliyet | 208.268.219 | 20.938.882 | - | 229.207.101 |
| Birikmiş amortisman (*) | | | | |
| Yazılım | (116.836.393) | (31.030.456) | - | (147.866.849) |
| Toplam birikmiş amortisman | (116.836.393) | (31.030.456) | - | (147.866.849) |
| Net defter değeri | 91.431.826 | | | 81.340.252 |

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------------|----------------------|
| Araç ve hizmet sağlayıcılarına borçlar | 884.277.665 | 2.124.004.052 |
| - İlişkili taraflara borçlar | 785.254.611 | 1.708.572.144 |
| - İlişkili olmayan taraflara borçlar | 99.023.054 | 415.431.908 |
| Gider tahakkukları (*) | - | 11.542.908 |
| | 884.277.665 | 2.135.546.960 |

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

NOT 17 - DİĞER BORÇLAR

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| HGS-OGS borçları ve diğer | 108.077.374 | 97.895.373 |
| Alınan depozito ve teminatlar | 19.914.522 | 9.693.064 |
| İlişkili taraflara diğer borçlar | - | 483.611 |
| | 127.991.896 | 108.072.048 |

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Personel ikramiye karşılığı | 62.921.239 | 39.299.932 |
| İzin karşılığı | 2.329.386 | 1.847.393 |
| | 65.250.625 | 41.147.325 |

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak | 41.147.325 | 31.444.621 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık, net | 81.599.193 | 50.248.207 |
| Ödemeler | (44.848.135) | (30.369.761) |
| Parasal kazançlar (/kayıplar) | (12.647.758) | (10.175.742) |
| | 65.250.625 | 41.147.325 |

| Diğer karşılıklar | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Genel operasyon karşılığı | 1.462.500 | 175.059 |
| Diğer | - | 474.645 |
| Toplam | 1.462.500 | 649.704 |

Diğer karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------|-------------------|
| 1 Ocak | 649.704 | 17.222.480 |
| Dönem içerisinde ayrılan karşılık, net | 1.287.441 | (12.533.367) |
| Parasal kazançlar | (474.645) | (4.039.409) |
| | 1.462.500 | 649.704 |

| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 126.244.040 | 4.352.112 |
| Diğer | 16.059.726 | - |
| | 142.303.766 | 4.352.112 |

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

| | 31 Aralık 2024 | | | 31 Aralık 2023 | | |
|----------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|
| | Orijinal bakiye | TL karşılığı | Etkin faiz oranı (%) | Orijinal bakiye | TL karşılığı | Etkin faiz oranı (%) |
| TL krediler | 2.238.997.693 | 2.238.997.693 | 44,19% | 2.700.971.263 | 2.700.971.263 | 38,50% |
| İhraç edilen borçlanma senetleri | - | - | - | 1.591.259.399 | 1.591.259.399 | 43,00% |
| TL faktoring | 12.418.469 | 12.418.469 | 46,75% | 2.743.700.244 | 2.743.700.244 | 47,75% |
| | 2.251.416.162 | | | 7.035.930.906 | | |

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

| | 31 Aralık 2024 | | | 31 Aralık 2023 | | |
|----------------------------------|--------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| | Orijinal bakiye | TL karşılığı | Etkin faiz oranı (%) | Orijinal bakiye | TL karşılığı | Etkin faiz oranı (%) |
| TL krediler | 418.140.026 | 418.140.026 | 56,19% | 434.223.933 | 434.223.933 | 22,48% |
| İhraç edilen borçlanma senetleri | 47.771.844 | 47.771.844 | 57,04% | 844.993.568 | 844.993.568 | 32,50% |
| TL faktoring | - | - | - | 54.812.614 | 548.126.137 | 47,75% |
| | 465.911.870 | | | 1.827.343.638 | | |

c) Uzun vadeli borçlanmalar

| | 31 Aralık 2024 | | | 31 Aralık 2023 | | |
|----------------------------------|--------------------|--------------|----------------------|--------------------|--------------|----------------------|
| | Orijinal bakiye | TL karşılığı | Etkin faiz oranı (%) | Orijinal bakiye | TL karşılığı | Etkin faiz oranı (%) |
| TL krediler | 57.643.211 | 57.643.211 | 56,19% | 118.233.150 | 118.233.150 | 31,85% |
| İhraç edilen borçlanma senetleri | 331.348.935 | 331.348.935 | 57,04% | - | - | - |
| TL faktoring | - | - | - | 17.392.206 | 17.392.206 | 47,75% |
| | 388.992.146 | | | 135.625.356 | | |

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 1 - 2 yıl | 388.992.146 | 135.625.356 |
| 2 - 3 yıl | - | - |
| | 388.992.146 | 135.625.356 |

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 itibarıyla finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Açılış | 8.998.899.900 | 8.270.867.927 |
| Cari dönem girişleri ve faiz tahakkuku | 51.196.258.121 | 57.102.717.666 |
| Yıl içinde ödenen kredi ve faiz tutarı | (51.931.686.021) | (52.601.659.780) |
| Parasal kazanç | (5.157.151.822) | (3.773.025.913) |
| Kapanış | 3.106.320.178 | 8.998.899.900 |

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (31 Aralık 2023: %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Türkiye'de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 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, 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 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 2024 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2023: %25).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 bulunulan vergi dairesine verilir.

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

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

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla vergi gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Kurumlar vergisi gideri | - | - |
| Ertelenen vergi geliri/gideri | 691.867.971 | (313.801.102) |
| Vergi geliri /(gideri) | 691.867.971 | (313.801.102) |
| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
| Kurumlar vergisi karşılığı | - | - |
| Peşin ödenen vergiler (-) | (6.671.774) | (3.760.498) |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü/(varlığı) | (6.671.774) | (3.760.498) |

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertilenmiş Vergiler

Ertilenmiş 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

| | Birikmiş Geçici farklar | | Ertilenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri) | |
|---|-------------------------|----------------------|--|------------------------|
| | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Bonus karşılığı | (62.921.239) | (39.299.932) | 15.730.310 | 9.824.983 |
| Kıdem tazminat karşılığı | (3.670.460) | (3.256.941) | 917.615 | 814.235 |
| İzin karşılığı | (2.329.386) | (1.847.393) | 582.347 | 461.848 |
| Ertilenmiş gelirler | (183.852.430) | (123.520.678) | 45.963.108 | 30.880.170 |
| Türev araçlar | 4.985.690 | - | (1.246.423) | - |
| Faaliyet kiralmasına konu varlıklar ve diğer maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark | 2.381.716.821 | 5.238.935.692 | (595.429.205) | (1.309.733.923) |
| Üzerinden ertelenmiş vergi ayrılmış mali zarar | - | (117.545.963) | - | 29.386.491 |
| Diğer | 57.522.724 | 7.001.656 | (14.015.056) | (1.587.988) |
| Ertilenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri (-), net | 2.191.451.720 | 4.960.466.441 | (547.497.304) | (1.239.954.184) |

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kullanabileceği indirilebilir mali zararı bulunmamaktadır. (Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 518.360.484 TL (tarihi tutar) 31 Aralık 2027 tarihine kadar kullanabileceği indirilebilir mali zararı bulunmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla iş planını gözden geçirerek gelecek yıllarda indirilebilecek mali zararının kullanabileceğini kadaruşerinden ertelenmiş vergi hesaplamıştır).

Ertilenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin dönemler içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 2024 | 2023 |
|---|------------------------|------------------------|
| Dönem başı - 1 Ocak | (1.239.954.184) | (926.548.869) |
| Kar veya zararda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi | 691.867.971 | (313.801.102) |
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi | 588.909 | 395.787 |
| Dönem sonu - 31 Aralık | (547.497.304) | (1.239.954.184) |

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Vergi öncesi kar/(zarar) | (4.294.149.646) | 3.477.402.809 |
| Vergi oranı | 25% | 25% |
| Hesaplanan vergi | 1.073.537.412 | (869.350.702) |
| VUK enflasyon muhasebesine ilişkin vergi etkisi | - | 935.782.451 |
| Kullanılan geçmiş yıl zararları | 14.516.325 | 166.178.191 |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (1.951.142) | (13.854.587) |
| Parasal kayıp kazançlar ve diğer | (394.234.624) | (532.556.455) |
| Toplam vergi (gideri)/geliri | 691.867.971 | (313.801.102) |

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 2024 tarihi itibarıyla 46.655,43 TL- tarihi tutar (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL- tarihi tutar) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

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

Toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

| | 2024 | 2023 |
|--|-------|-------|
| İskonto oranı (%) | 4,13 | 3,96 |
| Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%) | 88,89 | 90,07 |

Temel varsayım, kıdem tazminatı tavanının, her sene enflasyon oranında artacağıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oran olacaktır. Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı altı aylık dönemlerde yeniden belirlendiği için 31 Aralık 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL- tarihi tutar (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL – tarihi tutar) üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren yıllarda, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 2024 | 2023 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak | 3.256.941 | 3.945.613 |
| Hizmet maliyeti | 764.908 | 925.918 |
| Faiz maliyeti | 1.154.514 | 737.146 |
| Ödenen tazminat (-) | (1.227.632) | (2.195.601) |
| Parasal kayıp kazançlar | (1.508.774) | (2.135.071) |
| Aktüeryal kayıp | 1.230.503 | 1.978.936 |
| 31 Aralık | 3.670.460 | 3.256.941 |

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

| Kısa vadeli | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gelecek aylara ait gelirler | 90.519.786 | 66.651.276 |
| Alınan sipariş avansları | 363.507 | 1.363.106 |
| | 90.883.293 | 68.014.382 |
| Uzun vadeli | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Gelecek yıllara ait gelirler | 92.969.137 | 55.506.296 |
| | 92.969.137 | 55.506.296 |

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR

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

| | 2024 | | 2023 | |
|-----------------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | TL | Pay % | TL | Pay % |
| VDF Servis ve Ticaret A.Ş. | 46.942.217 | 100,00 | 46.942.217 | 100,00 |
| Toplam | 46.942.217 | 100,00 | 46.942.217 | 100,00 |
| Sermaye düzeltmesi farkları | 707.754.263 | | 707.754.263 | |
| Toplam | 754.696.480 | | 754.696.480 | |

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

| | 31 Aralık 2024 | |
|------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| | Sermaye düzeltme farkları | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler |
| TMS/IFRS Finansal Tablolarına Göre | 707.754.263 | 20.318.993 |
| Vergi Usul Kanununa Göre | 326.015.558 | 21.778.124 |
| Fark* | 381.738.705 | (1.459.131) |

| | 31 Aralık 2023 | |
|------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| | Sermaye düzeltme farkları | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler |
| TMS/IFRS Finansal Tablolarına Göre | 707.754.263 | 11.316.503 |
| Vergi Usul Kanununa Göre | 243.242.309 | 9.167.140 |
| Fark * | 464.511.954 | 2.149.363 |

* Söz konusu farklar Grubun Geçmiş Yıllar Karları kalemine yansıtılmıştır.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

NOT 24 - HASILAT

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2024 | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| İkinci el araç satışları | 8.140.112.093 | 6.367.722.533 |
| Kiralama gelirleri | 3.652.692.162 | 3.063.082.028 |
| Diğer | 48.028.613 | 36.389.104 |
| Brüt kazanç | 11.840.832.868 | 9.467.193.665 |
| Satış iadeleri ve indirimleri (-) | (65.400.048) | (37.204.287) |
| Toplam | 11.775.432.820 | 9.429.989.378 |

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - SATIŞLARIN MALİYETİ

| Satışların Maliyeti | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| İkinci el araç satışlarının maliyeti | 7.391.796.747 | 4.236.520.173 |
| Amortisman giderleri | 5.869.152.476 | 1.186.261.338 |
| Faaliyet kiralamasına konu araçlara ilişkin değer düşüklüğü karşılık gideri | 866.881.293 | - |
| Stok araçların değer düşüklüğü karşılık gideri | 236.952.372 | - |
| Sigorta giderleri | 626.397.409 | 467.207.169 |
| Bakım ve onarım giderleri | 579.222.258 | 263.461.201 |
| Motorlu taşıtlar vergisi giderleri | 91.108.992 | 113.284.278 |
| Diğer | 47.786.741 | 308.831.262 |
| | 15.709.298.288 | 6.575.565.421 |

NOT 26 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Personel giderleri | 205.984.841 | 149.357.922 |
| Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 13,14,15) | 49.249.843 | 46.008.535 |
| Danışmanlık giderleri | 21.151.852 | 17.356.901 |
| İletişim ve bilgi teknolojileri giderleri | 17.983.437 | 39.775.562 |
| Ofis giderleri | 1.039.241 | 1.996.575 |
| Seyahat giderleri | 2.452.609 | 2.242.192 |
| Kira giderleri | 2.369.074 | 2.909.661 |
| Ağırlama giderleri | 812.140 | 830.790 |
| Onarım giderleri | 520.518 | 857.513 |
| Diğer | 18.882.782 | 12.938.060 |
| | 320.446.337 | 274.273.711 |

NOT 27- PAZARLAMA GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ajans komisyon gideri | 5.512.960 | 2.100.531 |
| Tanıtım giderleri | 5.340.918 | 5.610.363 |
| Reklam giderleri | 2.534.004 | 3.572.358 |
| | 13.387.882 | 11.283.252 |

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2024 | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | | |
| Yansıtma faturalardan kaynaklanan gelirler(**) | 90.042.134 | 74.290.689 |
| Değer düşüklüğü / Kazanç kaybı gelirleri (***) | 69.360.613 | 44.805.170 |
| Komisyon geliri (*) | 20.290.813 | 28.131.847 |
| Sabit kıymet satış karı | 6.588.606 | 5.223.433 |
| Diğer | 21.990.140 | 5.160.887 |
| Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler | 208.272.306 | 157.612.026 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | | |
| Şüpheli alacak karşılığı giderleri | (13.533.884) | (6.979.901) |
| Müşterilere yansıtılan giderler | (7.907.740) | (5.223.026) |
| Diğer | (3.944.732) | (98.843) |
| Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler | (25.386.356) | (12.301.770) |

(*) 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 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|---------------------------|----------------------------|
| Finansman gelirleri | | |
| Faiz gelirleri | 152.747.067 | 60.936.818 |
| Yabancı para işlemlerinden kaynaklanan kambiyo karları | 20.192.371 | 61.396.759 |
| Toplam finansman gelirleri | 172.939.438 | 122.333.577 |
| Finansman giderleri | | |
| Finansal borçlanmalar ve faktöring giderlerine ilişkin faiz giderleri | 2.845.471.404 | 2.911.927.044 |
| Finansal borçlanmalara ilişkin kur farkı giderleri | 69.251.735 | 67.128.687 |
| Toplam finansman giderleri | 2.914.723.139 | 2.979.055.731 |

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse adedi, söz konusu hisse dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur. İhraç edilmiş hisse adedinin bilanço tarihinden sonra, mali tabloların hazırlanmış olduğu tarihten önce bedelsiz hisse adedi dağıtılması sebebiyle artması durumunda hisse başına kazanç hesaplaması toplam yeni hisse adedi dikkate alınarak yapılmaktadır.

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Dönem karı/(zararı) | (3.602.281.675) | 3.163.601.707 |
| Nominal değeri 1 TL olan adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 46.942.217 | 46.942.217 |
| Hisse başına kayıp/kazanç (-) | (76,74) | 67,39 |

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 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| Marka | | |
| Volkswagen | 4.483.322.161 | 6.905.025.991 |
| Skoda | 1.222.830.127 | 1.722.298.994 |
| Renault | 1.019.462.356 | 2.479.840.285 |
| Audi | 987.344.683 | 2.050.021.645 |
| Fiat | 747.298.192 | 1.894.540.504 |
| Toyota | 383.813.694 | 1.062.587.885 |
| Peugeot | 325.939.078 | 933.250.231 |
| BMW | 299.302.969 | 508.159.048 |
| Seat | 281.108.275 | 332.047.236 |
| Dacia | 99.319.109 | 250.068.781 |
| Honda | 86.998.069 | 186.519.216 |
| Mercedes | 78.200.839 | 148.916.473 |
| Ford | 61.887.383 | 172.527.633 |
| Diğer | 991.206.295 | 1.374.344.156 |
| | 11.068.033.230 | 20.020.148.078 |

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 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla tabloda Şirket'in yabancı para varlıkları ve yükümlülükleri tutarları ile TL karşılık tutarları yer almaktadır.

| 31 Aralık 2024 | ABD Doları | AVRO | Toplam TL Karşılığı |
|---|---------------------|--------------------|---------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 31.760 | 269.366 | 301.126 |
| Toplam varlıklar | 31.760 | 269.366 | 301.126 |
| Ticari borçlar | 7.469.982 | 205.092 | 7.675.074 |
| Toplam yükümlülükler | 7.469.982 | 205.092 | 7.675.074 |
| Net bilanço pozisyonu | (7.438.222) | 64.274 | (7.373.948) |
| Gelecekteki kiralama alacakları (KDV dahil, riskten korunma etkisi hariç) | - | - | - |
| Bilanço dışı kiralama alacakları sonrası net bilanço pozisyonu | (7.438.222) | 64.274 | (7.373.948) |
| 31 Aralık 2023 | ABD Doları | AVRO | Toplam TL Karşılığı |
| Nakit ve nakit benzerleri | 187.793 | 450.276 | 638.069 |
| Toplam varlıklar | 187.793 | 450.276 | 638.069 |
| Ticari borçlar | 14.567.604 | 3.203.896 | 17.771.500 |
| Toplam yükümlülükler | 14.567.604 | 3.203.896 | 17.771.500 |
| Net bilanço pozisyonu | (14.379.811) | (2.753.620) | (17.133.431) |
| Gelecekteki kiralama alacakları (KDV dahil, riskten korunma etkisi hariç) | - | - | - |
| Bilanço dışı kiralama alacakları sonrası net bilanço pozisyonu | (14.379.811) | (2.753.620) | (17.133.431) |

Döviz kurunun Türk Lirası karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi durumu, Şirket'in vergi öncesi karında Dolar cinsinden 743.822 TL azalışa/artışa (31 Aralık 2023: 1.437.981 TL azalışa/artışa), Avro cinsinden 6.427 TL azalışa/artışa (31 Aralık 2023: 275.362 TL azalışa/artışa) neden olmaktadır.

**31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 araca sahiptir, 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.

Faiz duyarlılığı

Şirket'in faize duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

| | Kayıtlı değer | |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Değişken faizli | | |
| İhraç edilen menkul kıymetler | 379.120.779 | - |

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi öncesi kar 536.986 TL (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır) artacak veya 536.986 TL (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır) azalacaktı.

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:

| 31 Aralık 2024 | Vadesiz - 3 aya kadar | 3 - 12 ay | 1 - 5 yıl | Faizsiz | Toplam |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|------------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 69.048.504 | - | - | - | 69.048.504 |
| Ticari alacaklar | 366.836.011 | - | - | - | 366.836.011 |
| Diğer alacaklar | 251.934.773 | - | - | - | 251.934.773 |
| Toplam varlıklar | 687.819.288 | - | - | - | 687.819.288 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | (2.249.917.434) | (1.498.728) | - | - | (2.251.416.162) |
| Uzun vadeli borçlanmaların | | | | | |
| kısa vadeli kısımları | (175.581.071) | (290.330.799) | - | - | (465.911.870) |
| Ticari borçlar | (884.277.665) | - | - | - | (884.277.665) |
| Müşteri söz. doğan yükümlülükler | - | (90.883.293) | (92.969.137) | - | (183.852.430) |
| Diğer borçlar | (127.991.896) | - | - | - | (127.991.896) |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | (142.303.766) | - | - | - | (142.303.766) |
| Uzun vadeli borçlanmalar | - | - | (388.992.146) | - | (388.992.146) |
| Toplam yükümlülükler | (3.580.071.832) | (382.712.820) | (481.961.283) | - | (4.444.745.935) |
| Net likidite açığı | (2.892.252.544) | (382.712.820) | (481.961.283) | - | (3.756.926.647) |

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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)

| 31 Aralık 2023 | Vadesiz 3 aya kadar | 3 – 12 ay | 1 – 5 yıl | Faizsiz | Toplam |
|--|------------------------|------------------------|----------------------|----------|-------------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 218.890.625 | - | - | - | 218.890.625 |
| Ticari alacaklar | 294.245.488 | - | - | - | 294.245.488 |
| Diğer alacaklar | 304.256.604 | 49.333.761 | - | - | 353.590.365 |
| Toplam varlıklar | 817.392.717 | 49.333.761 | - | - | 866.726.478 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | (5.673.559.933) | (1.362.370.973) | - | - | (7.035.930.906) |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | (1.244.880.017) | (582.463.621) | - | - | (1.827.343.638) |
| Müşteri söz. doğan yükümlülükler | - | (68.014.382) | (55.506.296) | - | (123.520.678) |
| Ticari borçlar | (2.135.546.960) | - | - | - | (2.135.546.960) |
| Diğer borçlar | (483.611) | (107.588.437) | - | - | (108.072.048) |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | (4.352.112) | - | - | - | (4.352.112) |
| Uzun vadeli borçlanmalar | - | - | (135.625.356) | - | (135.625.356) |
| Toplam yükümlülükler | (9.058.822.633) | (2.120.437.413) | (191.131.652) | - | (11.370.391.698) |
| Net likidite açığı | (8.241.429.916) | (2.071.103.652) | (191.131.652) | - | (10.503.665.220) |

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 2024 | Vadesiz - 3 aya kadar | 3 - 12 ay | 1 - 5 yıl | Toplam |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| Borçlanmalar | 2.466.238.581 | 394.656.338 | 454.349.393 | 3.315.244.312 |
| Ticari borçlar | 884.277.665 | - | - | 884.277.665 |
| Diğer borçlar | 127.991.896 | - | - | 127.991.896 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 142.303.766 | - | - | 142.303.766 |
| Toplam yükümlülükler | 3.620.811.908 | 394.656.338 | 454.349.393 | 4.469.817.639 |
| 31 Aralık 2023 | Vadesiz - 3 aya kadar | 3 - 12 ay | 1 - 5 yıl | Toplam |
| Borçlanmalar | 6.861.920.532 | 2.408.805.209 | 257.430.195 | 9.528.155.936 |
| Ticari borçlar | 2.135.546.960 | - | - | 2.135.546.960 |
| Diğer borçlar | 483.611 | 107.588.437 | - | 108.072.048 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 4.352.112 | - | - | 4.352.112 |
| Toplam yükümlülükler | 9.002.303.215 | 2.516.393.646 | 257.430.195 | 11.776.127.056 |

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.

**31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Buna bağlı olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerden farklı olabilir.

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

Parasal varlıklar:

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.

| Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar | 31 Aralık 2024 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|--|----------------|----------|-----------|----------|
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | | | | |
| Türev finansal varlıklar (Not 7) | 4.985.690 | - | 4.985.690 | - |

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 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|--|------------------|------------------------|------------------|------------------------|
| | Kayıtlı değer | Gerçeğe uygun değer | Kayıtlı değer | Gerçeğe uygun değer |
| Kısa ve uzun vadeli yükümlülükler | | | | |
| Finansal borçlanmalar (Not 19) | 3.106.320.178 | 3.101.340.793 | 8.998.899.900 | 8.698.861.374 |

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 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla borç/sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Finansal borçlar | 3.106.320.178 | 8.998.899.900 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4) | (69.048.504) | (218.890.625) |
| Net borç | 3.037.271.674 | 8.780.009.275 |
| Özkaynaklar | 8.056.280.090 | 11.660.574.597 |
| Toplam sermaye | 11.093.551.764 | 20.440.583.872 |
| Net borç/sermaye oranı | 27% | 43% |

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

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

| | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|------------------|------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 3.008.393 | 2.040.232 |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücreti | - | 162.689 |
| Toplam | 3.008.393 | 2.202.921 |

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2024 İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 - NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

| PARASAL OLMAYAN KALEMLER | 1 Ocak - 31 Aralık 2024 |
|--|----------------------------|
| Finansal durum tablosu kalemleri: | |
| Peşin ödenmiş giderler | (25.102.190) |
| Maddi duran varlıklar | 37.074.554 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 29.829.585 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | (124.517.401) |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri | (64.863.191) |
| Faaliyet kiralamasına konu varlıklar | 2.828.222.769 |
| Ertelenmiş gelirler | (15.630.899) |
| Ödenmiş sermaye | (247.340.586) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | 2.128.528 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | (9.491.302) |
| Geçmiş yıllar karları | (3.519.397.384) |
| Kar veya zarar tablosu kalemleri: | |
| Hasılat | (1.333.244.051) |
| Satışların maliyeti | 488.614.718 |
| Satılan hizmet maliyeti | 16.733.433 |
| İkinci el araç satışlarının maliyeti | 4.072.056.732 |
| Pazarlama giderleri | 1.398.713 |
| Genel yönetim giderleri | 23.681.610 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler | (25.641.390) |
| Finansman gelir/giderleri | 397.935.544 |
| Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) | 2.532.447.792 |

NOT 35 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.