

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

VDF Filo Kiralama Anonim Şirketi Genel Kuruluna;

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

VDF Filo Kiralama Anonim Şirketi ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Kiralama Faaliyetinde Kullanılan Varlıkların Kalıntı Değer Hesaplaması	
Şirket'in operasyonel kiralamaya konu varlıkların kalıntı değeri, Şirket'in operasyonel kiralamaya konu araçlarının kiralama süresi sonunda elden çıkarılması sonucu satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilmesi beklenen tahmini tutardır. Bu varlıkların kalıntı değerinin hesaplanmasında Şirket yönetiminin önemli varsayımlar, kiralama faaliyetinde kullanılan varlığın sözleşme dönemi sonundaki kalıntı değerini tahmin etmeyi amaçlamaktadır. Söz konusu kalıntı değer hesaplaması önemli tahmin ve varsayımları içermesi ile büyüklükleri açısından değerlendirildiğinde finansal tablolar için önemli olması sebebiyle kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların kalıntı değerinin ölçülmesi, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların kalıntı değerinin hesaplamasına ilişkin muhasebe politikalarını da içeren açıklamalar Dipnot 3.5 ve 3.18'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değer hesaplamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; - Şirket Yönetimi'nin kalıntı değer tahmini sürecine ilişkin kilit kontrollerin tasarımı ve uygulanmasının değerlendirilmesi, - Şirket yönetimi tarafından kullanılan varsayımların piyasa göstergeleri ve Şirket'in geçmişte gerçekleşen verileri ile uyumlu olduğunun örneklem bazında teyit edilmesi, - Kalıntı değer hesaplama modeli ile elde edilen verilerin cari dönemde gerçekleşen satışlar ile karşılaştırılarak kalıntı değer hesaplamasının örneklem bazında doğruluğunun test edilmesi, - Finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmesi.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki 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.

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. 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 2022 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

1 Mart 2023
İstanbul, Türkiye

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-46
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-11
NOT 3 ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ.....	11-19
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR.....	20-21
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR	21
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	21
NOT 8 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-24
NOT 9 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER.....	25
NOT 10 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	25
NOT 11 FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR	25
NOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	26
NOT 13 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	27
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
NOT 15 TİCARİ BORÇLAR.....	29
NOT 16 DİĞER BORÇLAR.....	29
NOT 17 KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	30
NOT 18 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	31-32
NOT 19 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	33-35
NOT 20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	35
NOT 21 MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER	36
NOT 22 ÖZKAYNAKLAR	36
NOT 23 HASILAT	36
NOT 24 SATIŞLARIN MALİYETİ.....	37
NOT 25 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	37
NOT 26 PAZARLAMA GİDERLERİ.....	37
NOT 27 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	38
NOT 28 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	39
NOT 29 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.	39
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40-44
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	44-46
NOT 32 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46
NOT 33 BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	46

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.416.860	14.767.066
Finansal yatırımlar	7	99.674.500	-
Ticari alacaklar	5	99.013.930	36.022.474
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5,8	19.483.581	3.570.835
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	79.530.349	32.451.639
Diğer alacaklar	6	16.633.362	76.410.781
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6,8	-	72.012.063
- İlişkili taraflardan olmayan diğer alacaklar	6	16.633.362	4.398.718
Peşin ödenmiş giderler	9	119.219.158	51.662.097
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	19	18.830.897	-
Diğer dönen varlıklar	10	163.675.427	202.500.500
Toplam dönen varlıklar		518.464.134	381.362.918
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar			
- Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	11	4.127.110.986	2.823.649.325
- Diğer maddi duran varlıklar	13	10.509.206	8.306.176
Maddi olmayan duran varlıklar	14	27.100.471	11.905.848
Kullanım hakkı varlıkları	12	11.355	147.613
Peşin ödenmiş giderler	9	-	597.344
Ertelenmiş vergi varlığı	19	254.841.108	32.421.990
Toplam duran varlıklar		4.419.573.126	2.877.028.296
Toplam varlıklar		4.938.037.260	3.258.391.214

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.**31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8,18	1.584.239.242	1.048.575.961
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		1.271.985.774	476.573.753
- Banka kredileri		1.030.342.900	476.573.753
- Diğer finansal yükümlülükler	18	241.642.874	-
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	18	312.253.468	571.905.116
- Banka kredileri		312.253.468	571.905.116
- Kiralama işlemlerinden borçlar		-	97.092
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	18	1.560.089.766	560.998.027
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		1.150.696.214	244.751.728
- Banka kredileri		420.169.450	244.751.728
- Diğer finansal yükümlülükler	8,18	730.526.764	-
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		409.393.552	316.246.299
- Banka kredileri		409.393.552	316.246.299
Ticari borçlar	15	356.636.343	408.558.857
- İlişkili taraflara borçlar	8,15	237.558.599	388.949.258
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	15	119.077.744	19.609.599
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	20	475.520	255.295
Diğer borçlar	16	36.360.632	6.652.062
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	16	36.360.632	6.652.062
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	-	7.098.058
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	21	30.986.034	22.470.141
Kısa vadeli karşılıklar	17	20.457.205	6.939.925
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin vadeli karşılıklar	17	13.217.739	3.343.925
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	7.239.466	3.596.000
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	1.355.962	305.912
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.590.600.704	2.061.854.238
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8,18	332.328.500	712.435.851
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		219.318.131	396.130.486
- Diğer finansal yükümlülükler	8,18	201.170.247	-
- Banka kredileri		18.147.884	396.130.486
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		113.010.369	316.206.473
- Banka kredileri		113.010.369	316.206.473
- Kiralama işlemlerinden borçlar		-	98.892
Uzun vadeli karşılıklar	20	1.658.538	708.915
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.658.538	708.915
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	21	18.346.243	33.801.545
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		352.333.281	746.946.311
Toplam yükümlülükler		3.942.933.985	2.808.800.549
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	22	46.942.217	146.942.217
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(1.512.869)	(330.757)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-)		(1.512.869)	(330.757)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		3.050.081	901.315
Geçmiş yıllar karları/ zararları (-)		278.189.585	31.011.106
Net dönem karı		668.434.261	271.066.784
TOPLAM KAYNAKLAR		4.938.037.260	3.258.391.214

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Notlar		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	23	2.045.887.156	1.169.234.387
Satışların maliyeti (-)	24	(663.647.551)	(486.137.723)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		1.382.239.605	683.096.664
Genel yönetim giderleri (-)	25	(78.425.133)	(35.993.091)
Pazarlama giderleri (-)	26	(4.187.311)	(1.658.887)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	27	39.408.600	42.772.816
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	27	(6.309.890)	(1.100.733)
Esas faaliyet karı		1.332.725.871	687.116.769
Finansman gelirleri	28	19.065.757	27.871.629
Finansman giderleri (-)	28	(897.551.163)	(466.209.901)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/ zararı (-)		454.240.465	248.778.497
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/ geliri		214.193.796	22.288.287
Dönem vergi geliri / (gideri)	19	(7.929.794)	(13.899.185)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	19	222.123.590	36.187.472
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ zararı (-)		668.434.261	271.066.784
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER KISMI			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.182.112)	(147.277)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-)	20	(1.477.640)	(184.096)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi	19	295.528	36.819
Diğer kapsamlı gider (-)		(1.182.112)	(147.277)
Toplam diğer kapsamlı gelir/ gider (-)		667.252.149	270.919.507

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Bağımsız denetimden geçmiş						
	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Birikmiş karlar			Toplam özkaynaklar
			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	146.942.217	(330.757)	901.315	31.011.106	271.066.784	449.590.665
Toplam kapsamlı gelir/ gider (-)	-	(1.182.112)	-	-	668.434.261	667.252.149
Temettü ödemesi	-	-	-	(21.739.539)	-	(21.739.539)
Sermaye arttırımı /azaltımı (-)	(100.000.000)	-	-	-	-	(100.000.000)
Transferler	-	-	2.148.766	268.918.018	(271.066.784)	-
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	46.942.217	(1.512.869)	3.050.081	278.189.585	668.434.261	995.103.275

	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Birikmiş karlar			Toplam özkaynaklar
			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	146.942.217	(183.480)	248.922	(17.472.252)	49.135.751	178.671.158
Toplam kapsamlı gelir/ gider (-)	-	(147.277)	-	-	271.066.784	270.919.507
Sermaye arttırımı	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	652.393	48.483.358	(49.135.751)	-
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	146.942.217	(330.757)	901.315	31.011.106	271.066.784	449.590.665

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Notlar		
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:			
Net dönem karı/(zararı)		668.434.261	271.066.784
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	24,25	35.973.385	6.660.242
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		16.676.689	4.926.323
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	11,13	(5.297.096)	(13.538.279)
Yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		-	22.238.008
Faiz gelirleri/ giderleri ile ilgili düzeltmeler	28	868.746.390	395.209.328
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	19	(214.193.796)	(22.288.287)
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akışları		1.370.339.833	664.274.119
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler (-)		(62.991.456)	(10.321.679)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(51.922.514)	8.642.945
Diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		29.708.570	296.802
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların alımlarından nakit çıkışları	11	(1.635.895.723)	(1.208.096.734)
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların satışlarından sağlanan nakit girişleri	23	1.014.686.736	548.233.582
Finansal yatırımlardaki değişim		(99.674.500)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.598.909.953)	(138.097.107)
- Faaliyetler ile ilgili diğer varlıklardaki artış (-)		(704.267.479)	(129.676.373)
- Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		(894.642.474)	(8.420.734)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları (-)		(1.034.659.007)	(135.068.072)
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan nakit:			
Diğer maddi duran varlık ve maddi olmayan duran varlık alımlarından nakit çıkışları	13,14	(25.285.862)	(11.176.606)
Diğer maddi duran varlık satışlarından sağlanan nakit girişleri		557.642	1.398.091
Alınan faizler		13.128.892	2.893.787
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit (-)		(11.599.328)	(6.884.728)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları:			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	18	10.353.473.170	4.080.651.064
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(8.430.541.734)	(3.610.472.894)
Ödenen faiz		(768.087.784)	(363.150.162)
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili nakit çıkış	18	(195.984)	(217.692)
Sermaye azalışı (-)		(100.000.000)	-
Ödenen temettüleri (-)		(21.739.539)	-
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		1.032.908.129	106.810.316
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (-)		(13.350.206)	(35.142.484)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	14.767.066	49.909.550
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	1.416.860	14.767.066

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

VDF Filo Kiralama A.Ş. ("Şirket") 25 Mart 2016 tarihinde İstanbul, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyeti, gerek sahibi olduğu gerekse herhangi başka bir suretle üçüncü kişi ve kurumlardan temin etmiş olduğu her türlü otomobil, minibüs, otobüs, jeep, kamyon, ağır vasıta gibi motorlu ve motorsuz kara araçları ile her türlü yat tekne bot gibi deniz taşıtlarını, her türlü hava taşıtlarını ve traktör dahil iş makinası olarak nitelendirilebilecek tüm makinaları bunlarla birlikte 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 2022 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamada kullanılan araçların sayısı 15.184 (31 Aralık 2021: 15.274), toplam yönetilen araçlarının sayısı 16.210'dir. (31 Aralık 2021: 15.364).

Şirket'in merkez ofisi İstanbul'da bulunmakta olup 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayı 63'tür (31 Aralık 2021: 65). Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Şirket Yönetimi tarafından 1 Mart 2023 tarihinde onaylanmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

a. Finansal Raporlama Standartları

Bu finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan başlıca muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

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

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

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

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

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

a. Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

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

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni Standartlar, Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Netleştirme

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

2.4 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.5 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

3.1 Nakit ve nakit benzerleri

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

3.2 İlişkili taraflar

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

3.3 Ticari alacaklar

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

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

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

3.4 Ticari borçlar

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.5 Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar

Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar, operasyonel kiralama sözleşmeleri kapsamında 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 piyasa değeri olarak belirlenen varlıkların kalıntı değerinin düşülmesinden sonra, varlıkların tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlar üzerinden hesaplanır.

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

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

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

Şirket'in sonraki dönemlerde faturalandırılacak iptal edilemeyen operasyonel kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan kısa ve uzun vadeli döviz cinsinden alacakları bu finansal tablolara dahil edilmemiştir. Ayrıca, operasyonel kiralamada kullanılan ve Şirket'in finansal tablolarında duran varlık olarak sınıflandırılan varlıklar, ilgili operasyonel kiralama sözleşmelerinin sona ermesinin ardından ikinci el otomobil pazarında satılmaktadır (Not 11).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.6 Riskten korunma muhasebesi

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

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma

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

3.7 Maddi duran varlıklar

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

	Faydalı ömürler (Yıl)
Motorlu taşıtlar	5 yıl
Mobilya, demirbaş ve ekipmanlar	4 - 5 yıl
Özel maliyetler	3 - 5 yıl

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

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

Eğer bir varlığın kayıtlı değeri tahmini geri kazanılabilir değerinden yüksekse, derhal varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine çekilir.

**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.8 Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

3.9 Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Kayıtlı değerlerinin geri kazanılamayacağını gösteren olaylar veya değişiklikler olduğunda, amortismanı 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 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.10 Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

3.11 Çalışanlara sağlanan faydalar

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

3.12 Yabancı para işlemler ve çevrimi

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

3.13 Hasılatın tanınması

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 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.13 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 bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

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

Değişken bedel

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

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.13 Hasılatın tanınması (Devamı)

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

Sözleşme değişiklikleri

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

3.14 Karşılıklar

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

3.15 Sermaye ve temettüleri

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

**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

3.16 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 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

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

Kalıntı değer

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

İşletmenin sürekliliği ve finansal tabloların daha iyi yorumlanması için diğer açıklamalar

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

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankalardaki vadesiz mevduatlar	1.416.860	3.250.064
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	-	11.517.002
	1.416.860	14.767.066

Şirket'in 31 Aralık 2022 itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır. (2021: %18,75(TL)).

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in bankalardaki mevduatı üzerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kiralama işlemlerinden alacaklar	109.265.390	40.932.018
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	84.648.567	35.322.927
- İlişkili taraflardan alacaklar	19.483.581	3.570.835
- Alınan çek ve senetler	5.133.242	2.038.256
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(10.251.460)	(4.909.544)
	99.013.930	36.022.474

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 19 gündür (31 Aralık 2021: 12 gün).

Şüpheli alacaklar karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	(4.909.544)	(5.521.139)
Dönem içindeki değişim, net	(5.341.916)	611.595
Dönem sonu - 31 Aralık	(10.251.460)	(4.909.544)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	78.649.023	30.219.924
Vadesi geçmiş	20.364.907	5.802.550
	99.013.930	36.022.474

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş alacağı 29.902.792 TL'dir (31 Aralık 2021: 5.802.550 TL).

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 aya kadar	11.760.587	3.136.450
1 - 2 ay arası	1.646.927	458.774
2 aydan uzun	6.957.393	2.207.326
	20.364.907	5.802.550

Ticari alacaklar için alınan teminat mektuplarının detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	12.780.321	4.550.775
	12.780.321	4.550.775

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

Şirket'in ana faaliyet konusu, otomobillerin operasyonel kiralama işlemidir. Bu filo kiralama işlemiyle ilgili olarak iptal edilemeyen işletme kiralama sözleşmeleri (KDV dahil) kapsamında gelecek olan gelecekteki iskontoalanmamış kira ödemeleri aşağıdaki gibidir:

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

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, gelecekteki finansal kiralama ödemelerinden alacaklar, değer düşüklüğüne uğramış ve şüpheli alacaklar karşılığı ayrılmış müşterilerinden kaynaklanmamaktadır.

NOT 6 – DİĞER ALACAKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	72.012.063
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	16.633.362	4.398.718
	16.633.362	76.410.781

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (kur korumalı mevduat)	99.674.500	-
	99.674.500	-

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla bakiyeler

İlişkili taraflardan alacaklar:	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	14.934.100	1.300.688
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	628.263	530.765
VDF Faktoring A.Ş.	232.645	1.256
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	220.383	30.868
Doğuş Holding A.Ş.	176.305	40.019
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	130.175	-
Zingat Gayrimenkul Bilgi Sistem Hizmetleri A.Ş.	33.055	110.582
Doğuş Planet Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	6.860	797.538
Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	162.092
Diğer	3.121.795	597.027
	19.483.581	3.570.835

İlişkili taraflardan diğer alacaklar:	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	-	72.012.063
VDF Faktoring A.Ş.	-	-
	-	72.012.063

İlişkili taraflara borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VDF Faktoring A.Ş. (*)	192.744.730	375.571.142
VDF Sigorta ve Aracılık Hizmetleri A.Ş.	26.069.043	7.986.019
Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	16.034.666	2.516.728
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	1.260.826	803.940
VDF Servis ve Ticaret A.Ş.	211.405	-
Diğer	1.237.929	2.071.429
	237.558.599	388.949.258

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

İlişkili taraflardan alınan krediler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VDF Faktoring A.Ş. (**)	1.173.339.886	-
Volkswagen Financial Services N.V.	924.393.179	476.570.770
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. (**)	512.736.432	640.885.197
Vdf Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	31.530.625	-
	2.642.000.122	1.117.455.967

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Doğuş Oto Pazarlama ve Tic. A.Ş.	39.198.975	18.836.954
Antur Turizm A.Ş.	1.638.944	544.453
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	1.432.892	379.649
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	1.055.625	1.212.826
Tüvtürk Taşıt Muayene İstasyonları A.Ş.	940.247	-
VDF Servis ve Ticaret A.Ş.	211.405	70.000
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	79.728	-
Diğer	696.544	245.246
	45.254.360	21.289.128

Hizmet alımları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	197.720.518	103.785.768
	197.720.518	103.785.768

Sabit kıymet alımları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	615.431.059	644.551.459
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	17.236.332	2.374.083
Tüvtürk Kuzey Taşıt Muayene İstasyonları Yapım ve İşl. A.Ş.	1.251.485	-
Tüvtürk İstanbul Taşıt Muayene İst.İşl. A.Ş.	625.743	-
	634.544.619	646.925.542

Kiralama geliri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	23.236.587	15.462.501
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	10.351.258	5.434.258
Doğuş Holding A.Ş.	10.184.510	9.464.724
Doğuş Perakende Satış Giyim ve Aksesuar Ticaret A.Ş.	3.844.901	1.010.523
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	3.153.314	2.074.600
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	2.405.301	1.746.357
Hedef Medya Tanıtım İnteraktif Medya Pazarlama A.Ş.	2.314.104	-
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	1.497.321	1.567.800
Doğuş Oto Pazarlama A.Ş.	1.194.370	-
D Et ve Et Ürünleri Gıda Pazarlama Ticaret A.Ş.	1.130.405	1.304.900
Doğuş Yapı Merkezi Özaltın Adi Ortaklığı A.Ş.	794.365	1.925.298
Zingat Gayrimenkul A.Ş.	357.100	984.032
Doğuş Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	92.400	-
Diğer	13.942.562	7.166.620
	74.498.498	48.141.613

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 8 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Diğer gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	986.248	328.424
Doğuş Holding A.Ş.	619.108	278.800
Doğuş Otomotiv ve Servis Ticaret A.Ş.	567.950	462.622
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	554.326	436.135
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	373.071	239.372
Doğuş Perakende Satış Giyim ve Aksesuar Ticaret	364.106	-
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	212.869	3.944.526
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	180.711	60.050
Tüv Süd Doğuş Ekspertiz ve dan.hiz.	108.570	-
Doğuş Otel Yatırımları ve Turizm Anonim Şirketi	91.082	-
Zingat Gayrimenkul A.Ş.	46.885	122.770
Diğer	2.813.743	1.172.859
	6.918.669	7.045.558

Araç satışlarından elde edilen gelir	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	81.181.024	69.793.976
Doğuş Otomotiv Servis	36.119.830	3.652.118
	117.300.854	73.446.094

Faiz ve faktoring gelirleri/ giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
VDF Faktoring A.Ş.	268.524.072	64.383.753
Volkswagen Financial Services N.V.	158.907.876	84.306.898
Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.	148.482.959	113.319.907
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	5.263.080	22.378
	581.177.987	262.032.936

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 2.067.543 TL'dir. (31 Aralık 2021: 917.616 TL).

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 9 – PEŞİN ÖDENEN GİDERLER

Peşin ödenen giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sigorta giderleri	117.130.185	48.022.123
Diğer	2.088.973	4.237.318
	119.219.158	52.259.441

NOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Dönen varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları - kısa vadeli	163.649.280	202.497.665
Diğer	26.147	2.835
	163.675.427	202.500.500

NOT 11 - FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

Maliyetler	2022	2021
Açılış	2.835.341.826	1.933.880.571
İlaveler	1.635.895.723	1.208.096.734
Çıkışlar	(309.224.599)	(306.735.733)
Transferler	665.356	100.254
Toplam maliyet	4.162.678.306	2.835.341.826

Birikmiş amortisman

Açılış	(11.692.501)	(23.059.321)
İlaveler (*)	(28.501.157)	(1.572.116)
Çıkışlar	4.937.971	13.036.311
Transferler	(311.633)	(97.375)
Toplam birikmiş amortisman	(35.567.320)	(11.692.501)

Faaliyet kiralamasına konu varlıkların kayıtlı değeri	4.127.110.986	2.823.649.325
--	----------------------	----------------------

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Maliyet					
Binalar	545.031	-	-	-	545.031
Toplam maliyet	545.031	-	-	-	545.031
Birikmiş amortisman (*)					
Binalar	(397.418)	(136.258)	-	-	(533.676)
Toplam birikmiş amortisman	(397.418)	(136.258)	-	-	(533.676)
Net defter değeri	147.613				11.355

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

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

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.**31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 13 - DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Maliyet					
Motorlu taşıtlar	9.361.307	3.029.740	(222.391)	(665.356)	11.503.300
Mobilya ve demirbaşlar	1.361.632	2.464.079	(335.251)	-	3.490.460
Özel maliyetler	294.699	21.900	-	-	316.599
Toplam maliyet	11.017.638	5.515.719	(557.642)	(665.356)	15.310.359
Birikmiş amortisman (*)					
Motorlu taşıtlar	(1.855.624)	(2.263.242)	147.923	311.633	(3.659.310)
Mobilya ve demirbaşlar	(629.205)	(434.478)	211.202	-	(852.481)
Özel maliyetler	(226.633)	(62.729)	-	-	(289.362)
Toplam birikmiş amortisman (2.711.462)	(2.760.449)	359.125	311.633	(4.801.153)	
Net defter değeri	8.306.176				10.509.206

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

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

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 14 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Yazılım	24.026.104	19.770.145	-	43.796.249
Toplam maliyet	24.026.104	19.770.145	-	43.796.249
Birikmiş amortisman (*)				
Yazılım	(12.120.256)	(4.575.522)	-	(16.695.778)
Toplam birikmiş amortisman (12.120.256)	(12.120.256)	(4.575.522)	-	(16.695.778)
Net defter değeri	11.905.848			27.100.471

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

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

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 15 - TİCARİ BORÇLAR

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Araç ve hizmet sağlayıcılarına borçlar	356.636.343	408.558.857
- İlişkili taraflara borçlar	237.558.599	388.949.258
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	119.077.744	19.609.599
	356.636.343	408.558.857

NOT 16 - DİĞER BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
HGS-OGS borçları ve diğer	31.833.029	3.028.294
Alınan depozito ve teminatlar	4.527.603	3.623.768
	36.360.632	6.652.062

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 17 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personel ikramiye karşılığı	12.613.000	2.988.298
İzin karşılığı	604.739	355.627
	13.217.739	3.343.925

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

	2022	2021
1 Ocak	3.343.925	1.509.127
Dönem içinde ayrılan karşılık, net	12.862.113	3.063.480
Ödemeler	(2.988.299)	(1.228.682)
	13.217.739	3.343.925

Diğer karşılıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Genel operasyon karşılığı	6.910.716	3.211.000
Diğer	328.750	385.000
Toplam	7.239.466	3.596.000

Diğer karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2022	2021
1 Ocak	3.596.000	592.381
Dönem içerisinde ayrılan karşılık, net	3.643.466	3.003.619
	7.239.466	3.596.000

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	1.355.962	305.912
	1.355.962	305.912

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 18 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	1.342.596.368	1.342.596.368	25,90%	1.048.478.869	1.048.478.869	21,90%
TL faktoring	241.642.874	241.642.874	27,50%	-	-	-
	1.584.239.242			1.048.478.869		

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	729.683.939	729.683.939	18,40%	560.998.027	560.998.027	18,75%
Avro krediler	5.000.000	99.879.063	3,1%	-	-	-
TL faktoring	730.526.764	730.526.764	27,50%			
	1.560.089.766			560.998.027		

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiye	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
TL krediler	131.158.253	131.158.253	20,00%	712.336.959	712.336.959	18,71%
TL faktoring	201.170.247	201.170.247	27,50%	-	-	-
	332.328.500			712.336.959		

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerinin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 - 2 yıl	201.170.247	4.812.500
2 - 3 yıl	131.158.253	707.524.459
3 yıl üzeri	-	-
	332.328.500	712.336.959

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 18 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Açılış	2.321.813.855	1.851.635.685
Cari dönem girişleri	10.353.473.170	4.077.651.064
Yıl içinde ödenen kredi ve faiz tutarı	(9.198.629.517)	(3.607.472.894)
Kapanış	3.476.657.508	2.321.813.855

d) Kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmaları

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	-	97.092
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	-	98.892
	-	195.984

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kiralama borcu bulunmamaktadır. 2021 tarihi itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

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

Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar

	Vade	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden borçlanmalar	31.12.2022	27,31%	98.892
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar			98.892

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	195.984	351.061
Dönem içinde alınan ilaveler	-	-
Dönem içinde yapılan ödemeler	(217.692)	(217.692)
Faiz giderleri	21.708	62.615
Dönem sonu bakiyesi, 31 Aralık	-	195.984

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %23'tür (31 Aralık 2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ve iştiraklerinin ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (31 Aralık 2021: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

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

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

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

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

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vergi gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi gideri	(7.929.794)	(13.899.185)
Ertelenen vergi geliri/gideri	222.123.590	36.187.472
Vergi (gideri)/geliri	214.193.796	22.288.287

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı (*)	(7.929.794)	(13.899.185)
Peşin ödenen vergiler	26.760.691	6.801.127
Vergi (yükümlülüğü)/ varlığı, net	18.830.897	(7.098.058)

(*) 2022 yılı için Şirket, 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunun yayınlanan 537 nolu tebliğinin Geçici 32 nci maddesi kapsamında sabit kıymetlere (kiralık araçlar) yeniden değerlendirme yapılmış olup , oluşan değer artış fonu üzerinden % 2 oranında 7.929.794 TL vergi hesaplanarak ödemesi yapılmıştır.

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

(*) 2021 yılı için Şirket, 7144 sayılı Vergi Usul Kanunu ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunun yayınlanan 530 nolu tebliğinin Geçici 31 nci maddesi kapsamında sabit kıymetlere (kiralık araçlar) yeniden değerlendirme yapılmış olup , oluşan değer artış fonu üzerinden % 2 oranında 7.757.897 TL vergi hesaplanarak ödemesi yapılmıştır.

Ertelenmiş Vergiler

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri)	
	2022	2021	2022	2021
Bonus karşılığı	9.541.000	1.759.616	1.908.200	439.904
Kıdem tazminat karşılığı	1.658.538	708.915	331.708	141.783
İzin karşılığı	604.739	355.627	120.948	88.907
Ertelenmiş gelirler	38.778.127	54.233.430	7.755.629	11.483.557
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar ve diğer maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	1.212.234.165	79.995.932	242.464.262	19.681.112
Diğer	11.301.806	2.346.904	2.260.361	586.727
Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri (-), net	1.274.118.375	139.400.424	254.841.108	32.421.990

Ertelenmiş vergi varlığı bakiyesinin dönemler içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı ertelenmiş vergi varlıkları	32.421.990	(3.802.301)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	222.123.590	36.187.472
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	295.528	36.819
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri (-)	254.841.108	32.421.990

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 19 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, dönem vergi gideri ile Şirket'in yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar/(zarar)	454.240.465	248.778.497
Vergi oranı	23%	25%
Hesaplanan vergi	(104.475.307)	(62.194.624)
Yeniden değerlemeye ilişkin vergi etkisi	435.203.992	81.992.171
Muhasebeleştirilmeyen cari dönem vergi zararı	(118.508.784)	-
Diğer düzeltmelerin etkisi	1.973.895	2.490.740
Toplam vergi (gideri)/geliri	214.193.796	22.288.287

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 515.255.584 TL 31 Aralık 2027 tarihine kadar kullanabileceği indirilebilir mali zararı bulunmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla iş planını gözden geçirerek gelecek yıllarda indirilebilecek mali zararını kullanamama riskini öngörmüş ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu birikmiş mali zararlar üzerinden ihtiyatlılık prensibiyle ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

NOT 20 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve zorunlu sebeplerden dolayı ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emeklilik hakkı kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

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

Toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	2022	2021
İskonto oranı (%)	2,92	4,09
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	90,73	93,08

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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	708.915	436.913
Hizmet maliyeti	85.783	69.497
Faiz maliyeti	85.327	38.227
Ödenen tazminat (-)	(699.127)	(19.818)
Aktüeryal kayıp	1.477.640	184.096
31 Aralık	1.658.538	708.915

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 21 – MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait gelirler	25.852.792	20.431.885
Alınan sipariş avansları	5.133.242	2.038.256
	30.986.034	22.470.141
Uzun vadeli	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait gelirler	18.346.243	33.801.545
	18.346.243	33.801.545

NOT 22 - ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde, Şirket'in ödenmiş sermayesinin yapısı aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

	2022		2021	
	TL	Pay %	TL	Pay %
VDF Servis ve Ticaret A.Ş.	46.942.217	100	146.942.217	100
Toplam	46.942.217	100	146.942.217	100

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış her biri 1 Tam TL (31 Aralık 2021: 1 Tam TL) değerinde 46.942.217 adet (31 Aralık 2021: 146.942.217 adet) imtiyazsız hisse senedi bulunmaktadır.

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

NOT 23 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kiralama gelirleri	1.032.428.699	624.115.981
İkinci el araç satışları	1.014.686.736	548.233.582
Diğer	7.232.217	6.585.130
Brüt kazanç	2.054.347.652	1.178.934.693
Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(8.460.496)	(9.700.306)
Toplam	2.045.887.156	1.169.234.387

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 - SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların Maliyeti	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İkinci el araç satışlarının maliyeti	309.782.241	294.314.530
Sigorta giderleri	122.856.110	83.809.603
Bakım ve onarım giderleri	96.119.131	55.517.765
Motorlu taşıtlar vergisi giderleri	38.214.483	25.395.560
Yol yardım araçları kiralama giderleri	24.560.645	9.501.183
Kiralamaya konu varlıkların amortisman giderleri (Not 11)	28.501.157	1.572.116
Diğer	43.613.784	16.026.966
	663.647.551	486.137.723

NOT 25 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	48.153.942	16.502.275
İletişim ve bilgi teknolojileri giderleri	11.912.860	6.039.409
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 12,13 ve 14)	7.472.229	5.088.127
Danışmanlık giderleri	4.812.230	4.339.119
Ofis giderleri	1.001.782	698.129
Kira giderleri	211.663	76.880
Onarım giderleri	132.366	302.980
Diğer	4.728.061	2.946.172
	78.425.133	35.993.091

NOT 26- PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ajans komisyon gideri	1.087.480	917.914
Reklam giderleri	1.785.898	540.703
Tanıtım giderleri	1.313.933	200.270
	4.187.311	1.658.887

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 27- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kiralama alacaklarından kur farkı gelirleri	-	19.950.739
Komisyon geliri (*)	9.067.129	8.518.705
Yansıtma faturalardan kaynaklanan gelirler	17.999.196	6.045.739
Değer düşüklüğü / Kazanç Kaybı Gelirleri	8.867.130	5.665.637
Sabit kıymet satış karı	2.534.005	1.206.313
Diğer	941.140	1.385.683
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	39.408.600	42.772.816
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	(5.341.916)	(125.789)
Diğer	(967.974)	(974.944)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(6.309.890)	(1.100.733)

(*) Bu tutar sigorta şirketlerinden alınan komisyondan oluşmaktadır.

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 28 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Finansman gelirler		
Yabancı para işlemlerinden kaynaklanan kambiyo karları	5.919.799	22.948.713
Faiz gelirleri	13.145.958	4.922.916
Toplam finansman gelirleri	19.065.757	27.871.629
Finansman giderleri		
Finansal borçlanmalar ve faktoring giderlerine ilişkin faiz giderleri	(881.892.348)	(400.132.244)
Finansal borçlanmalara ilişkin kur farkı giderleri	(15.658.815)	(43.839.649)
Riskten korunma muhasebesi kur farkı giderleri, net	-	(22.238.008)
Toplam finansman giderleri	(897.551.163)	(466.209.901)

NOT 29 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net kârın/(zararın) ilgili yıl içerisinde çıkarılmış bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse adedi, söz konusu hisse dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur. İhraç edilmiş hisse adedinin bilanço tarihinden sonra, mali tabloların hazırlanmış olduğu tarihten önce bedelsiz hisse adedi dağıtılması sebebiyle artması durumunda hisse başına kazanç hesaplaması toplam yeni hisse adedi dikkate alınarak yapılmaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem karı/(zararı)	668.434.261	271.066.784
Nominal değeri 1 TL olan adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	94.339.477	146.942.217
Hisse başına kayıp/kazanç (-)	7,09	1,84

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetlerinin sonucunda, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurlarındaki ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri gibi çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in kapsamlı risk yönetim programı, mali piyasaların 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.

c) Piyasa riski

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

Marka yoğunlaşması

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

	2022	2021
Marka		
Volkswagen	1.034.153.329	761.609.039
Renault	616.105.807	458.653.834
Fiat	569.996.680	258.715.362
Audi	466.480.642	411.056.286
Skoda	464.796.268	351.539.696
Toyota	272.469.460	187.398.244
Peugeot	152.010.512	108.746.095
Seat	90.802.809	77.953.627
BMW	89.869.867	-
HONDA	88.413.745	-
Dacia	71.978.802	39.678.094
Ford	33.611.943	33.478.545
Mercedes	32.131.773	33.973.441
Diğer	144.289.349	100.847.062
Toplam maliyet (Not 11)	4.127.110.986	2.823.649.325

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Kur riski

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

Aşağıdaki tablo, Şirket'in, maruz kaldığı kur riskini özetlemektedir. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla tabloda Şirket'in yabancı para varlıkları ve yükümlülükleri tutarları ile TL karşılık tutarları yer almaktadır.

Şirket, 2021 yılında kiracılarıyla yapmış olduğu dövizli kontratlarından kaynaklı kur riskini azami seviyeye indirebilmek adına hedge işlemlerinde bulunmuştur. Hedge işlemlerini 2021 yılı itibarıyla sonlandırmıştır. 2022 yılında ise, 14 Haziran 2022 tarihinde swap işlem yapılmaya başlanmıştır ve 8 Temmuz 2022 itibarıyla swap işlemler sona ermiştir. Swap işlemlerin sona ermesinin akabinde ise, 19 Temmuz 2022'de vade sonu 19 Ocak 2023 olan kur korumalı mevduat işlemi yapılmıştır.

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

d. Faiz oranı riski

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

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

e. Likidite riski

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

e. Likidite riski (Devamı)

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

2022	Vadesiz - 3 aya kadar	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	Faizsiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	1.416.860	-	-	-	1.416.860
Finansal yatırımlar	99.674.500	-	-	-	99.674.500
Ticari alacaklar	99.013.930	-	-	-	99.013.930
Diğer alacaklar	-	16.633.362	-	-	16.633.362
Toplam varlıklar	200.105.290	16.633.362	-	-	216.738.652
Kısa vadeli borçlanmalar	(1.113.394.104)	(470.845.138)	-	-	(1.584.239.242)
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	(795.563.538)	(764.526.228)	-	-	(1.560.089.766)
Müşteri söz. doğan yükümlülükler	-	(30.986.034)	(18.346.243)	-	(49.332.277)
Ticari borçlar	(356.636.343)	-	-	-	(356.636.343)
Diğer borçlar	(36.360.632)	-	-	-	(36.360.632)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(1.355.962)	-	-	-	(1.355.962)
Uzun vadeli borçlanmalar	-	-	(332.328.500)	-	(332.328.500)
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar	-	-	(475.520)	-	(475.520)
Toplam yükümlülükler	(2.303.310.579)	(1.266.357.400)	(351.150.263)	-	(3.920.818.242)
Net likidite açığı	(2.103.205.289)	(1.249.724.038)	(351.150.263)	-	(3.704.079.600)

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

e. Likidite riski (Devamı)

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

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

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

f. Operasyonel risk

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

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

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

Parasal varlıklar:

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

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

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar	99.674.500	99.674.500	-	-

Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar ve satılmaya hazır menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Parasal yükümlülükler:

Uzun vadeli finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri, piyasa faiz oranı kullanarak sözleşmelere baz gelecek nakit akımlarının indirgenmesi yöntemiyle belirlenmektedir.

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Kısa ve uzun vadeli yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	3.476.657.508	3.490.373.447	2.321.813.855	2.323.633.927

Sermaye riski yönetimi

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

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

VDF FİLO KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Sermaye riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla borç/sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Finansal borçlar	3.476.657.508	2.321.813.855
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	-	195.984
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(1.416.860)	(14.767.066)
Net borç	3.475.240.648	2.307.242.773
Özkaynaklar	995.103.275	449.590.665
Toplam sermaye	4.470.343.923	2.756.833.438
Net borç/sermaye oranı	78%	84%

NOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen bir deprem meydana gelmiştir. Binlerce kişinin hayatını kaybetmesine ve yaralanmasına neden olan bu depremin nihai vahametinin şu anda belirsiz olması sebebiyle, Şirket'in operasyonları ve finansal durumu üzerindeki etkiyi ölçümleme çalışmaları devam etmektedir.

Şirket, 27 Ocak 2023 tarihinde, 375 gün vadeli, %32,50 yıllık basit getirili, 450.000.000 TL nominal tutarlı, itfada tek kupon ödemeli tahvil ihraç etmiştir.

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 2022	31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	497.500	185.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	20.000
Toplam	497.500	205.000