

VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş.  
ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR  
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU



**Building a better  
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A. Ş.  
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27 D: 57  
34485 Sarıyer/İstanbul TÜRKİYE

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

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**VDF Servis ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kuruluna;**

### **A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**

#### **1) Görüş**

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

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide 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 Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Gruptan 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 konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Building a better  
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<b>Kiralama Faaliyetinde Kullanılan Varlıkların Kalıntı Değer Hesaplaması</b>	
<p>Grup'un operasyonel kiralamaya konu varlıkların kalıntı değeri, Grup'un operasyonel kiralamaya konu araçlarının kiralama süresi sonunda elden çıkarılması sonucu satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilmesi beklenen tahmini tutardır. Bu varlıkların kalıntı değerinin hesaplanmasında Grup yönetiminin önemli varsayımlar, kiralama faaliyetinde kullanılan varlığın sözleşme dönemi sonundaki kalıntı değerini tahmin etmeyi amaçlamaktadır.</p> <p>Söz konusu kalıntı değer hesaplaması önemli tahmin ve varsayımları içermesi ile büyüklükleri açısından değerlendirildiğinde konsolide finansal tablolar için önemli olması sebebiyle kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların kalıntı değerinin ölçülmesi, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Kiralama faaliyetlerinde kullanılan varlıkların kalıntı değerinin hesaplamasına ilişkin muhasebe politikalarını da içeren açıklamalar Dipnot 2.3 ve 2.4'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değer hesaplamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Grup Yönetimi'nin kalıntı değer tahmini sürecine ilişkin kilit kontrollerin tasarımı ve uygulanmasının değerlendirilmesi,</li><li>- Grup yönetimi tarafından kullanılan varsayımların piyasa göstergeleri ve Grup'un geçmişte gerçekleşen verileri ile uyumlu olduğunun örneklem bazında teyit edilmesi,</li><li>- Kalıntı değer hesaplama modeli ile elde edilen verilerin cari dönemde gerçekleşen satışlar ile karşılaştırılarak kalıntı değer hesaplamasının örneklem bazında doğruluğunun test edilmesi,</li><li>- Konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmesi.</li></ul>



Building a better  
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<b>TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardının konsolide finansal tablolara etkisi ve finansal varlıklara ilişkin değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınması ve ilgili önemli açıklamalar</b>	
<p>Dipnot 5’de açıklandığı üzere Grup, finansal varlıklar için beklenen kredi zararlarını TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına göre konsolide finansal tablolarda hesaplamaktadır. Tarafımızca TFRS 9 finansal varlıklara ilişkin değer düşüş karşılığının kilit denetim konusu olarak değerlendirilme sebepleri:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- TFRS 9 beklenen kredi zararları hesaplamasına tabi olan finansal varlıkların konsolide finansal tablolar açısından önemli bakiye oluşturması,</li><li>- TFRS 9 uygulamalarının karmaşık ve kapsamlı olması,</li><li>- TFRS 9 süreçlerindeki kontrol ortamının karmaşık ve yoğun olması,</li><li>- Beklenen kredi zararlarında kullanılan tahmin ve varsayımların yeni, önemli ve karmaşık olması ve</li><li>- TFRS 9’un kapsamlı ve karmaşık açıklama gereklilikleridir.</li></ul>	<p>Mevcut denetim prosedürlerimizin yanı sıra denetim prosedürlerimiz:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Uygulanan muhasebe politikalarının TFRS 9’a, Grup’un geçmiş performansına, yerel ve global uygulamalara uygunluğunun değerlendirilmesi,</li><li>- Beklenen kredi zararlarının hesaplanması sürecinde kullanılan bilgi setlerinin doğruluğu ve tamlığının değerlendirilmesi,</li><li>- Beklenen kredi zararları hesaplamasının matematiksel doğrulamasının örneklem yoluyla detaylı test edilmesi,</li><li>- Uzman görüşüne dayanan münferit değerlendirme yapılan finansal varlıklar için kullanılan varsayım ve tahminlerin değerlendirilmesini,</li><li>- Model süreci sonrasında yapılan veya yapılması gereken güncellenmelerin gerekliliğinin ve doğruluğunun değerlendirilmesini,</li><li>- Kredilerin aşamalandırılmasında ve beklenen kredi zarar karşılığı hesaplamalarında kullanılan makroekonomik değişkenler üzerindeki etkisinin, ileriye yönelik önemli tahmin ve varsayımlar ile beraber değerlendirilmesi,</li><li>- TFRS 9 ile ilgili açıklamaların denetlenmesini içermektedir.</li></ul>

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

Grup yönetimi; konsolide 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.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup’u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup’un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



Building a better  
working world

## 5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetim 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 konsolide 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:

- Konsolide 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 ihmâl, 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.)
- Grup'un 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, Grup'un 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, konsolide 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 Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide 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.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.



Building a better  
working world

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

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

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

#### B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

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

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

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



19 Nisan 2022  
İstanbul, Türkiye

**İÇİNDEKİLER****PAGE**

<b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....</b>	<b>1-2</b>
<b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>5</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>6-67</b>
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-33
DİPNOT 3 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	34-43
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	43
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	44-48
DİPNOT 6 DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR .....	48
DİPNOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	48
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR.....	48
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	49-51
DİPNOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	51-52
DİPNOT 11 TÜREV ARAÇLAR.....	52
DİPNOT 12 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	53-54
DİPNOT 13 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	54-57
DİPNOT 14 DİĞER BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	57
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	57
DİPNOT 16 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER .....	57
DİPNOT 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	58-59
DİPNOT 18 ÖZKAYNAKLAR.....	60
DİPNOT 19 HASILAT VE FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN HASILAT.....	61
DİPNOT 20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ .....	61
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....	62
DİPNOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ .....	62
DİPNOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	63-67
DİPNOT 24 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	67
DİPNOT 25 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	67

# VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot	Bağımsız	Yeniden	Yeniden
		denetimden	düzenlenmiş (*)	düzenlenmiş (*)
		geçmiş	Bağımsız	Bağımsız
		31/12/2021	denetimden	denetimden
			geçmiş	geçmiş
			31/12/2020	1/1/2020
<b>Dönen Varlıklar</b>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	414.598	255.687	319.093
Ticari Alacaklar	5	61.709	12.431	33.935
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	11.999	1.479	11.686
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	49.710	10.952	22.249
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	5	7.530.435	7.331.167	5.113.331
Diğer Alacaklar	8	16.514	30.129	7.141
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	4.620	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	11.894	30.129	7.141
Türev Araçlar	11	-	21.725	41.520
- Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar	11	-	21.725	41.520
Peşin Ödenmiş Giderler	7	53.379	46.911	26.197
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	9.488	786	358
Diğer Dönen Varlıklar	6	203.176	186.238	90.863
<b>Ara Toplam</b>		<b>8.289.299</b>	<b>7.885.074</b>	<b>5.632.438</b>
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		301	1.240	1.488
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>8.289.600</b>	<b>7.886.314</b>	<b>5.633.926</b>
<b>Duran Varlıklar</b>				
Ticari Alacaklar	5	1.374	29.054	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	1.374	29.054	-
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	9	2.823.649	1.910.821	967.214
Türev Araçlar	11	-	513	8.605
- Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar	11	-	513	8.605
Maddi Duran Varlıklar	9	16.018	11.763	6.942
Kullanım Hakları	9	7.977	7.360	6.933
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	105.403	90.590	74.700
Peşin Ödenmiş Giderler	7	7.379	8.185	6.050
Ertelenmiş Vergi Varlığı	13	77.404	40.851	64.722
Diğer Duran Varlıklar	6	-	12.670	19.530
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>3.039.204</b>	<b>2.111.807</b>	<b>1.154.696</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>11.328.804</b>	<b>9.998.121</b>	<b>6.788.622</b>

(\*) Yeniden düzenlenmiş finansal tablolara ilişkin detaylı açıklamalar 2.1.3 “Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi” dipnotunda yer almaktadır.

Takip eden açıklama ve dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



# VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot	Bağımsız	Yeniden	Yeniden
		denetimden	(*) Bağımsız	(*) Bağımsız
		geçmiş	denetimden	denetimden
		31/12/2021	geçmiş	geçmiş
			31/12/2020	1/1/2020
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	7.680.900	6.546.989	3.724.335
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	1.665.234	1.316.253	761.291
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	12	7.888	6.545	6.276
Ticari Borçlar	5	142.673	289.209	195.563
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	13.762	118.316	107.627
- İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	5	128.911	170.893	87.936
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	1.584	1.346	1.066
Diğer Borçlar	14	28.197	20.531	13.729
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	14	5.221	86	1.573
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	14	22.976	20.445	12.156
Ertelemiş Gelirler		87.375	65.490	63.265
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	13	9.586	4.940	2.251
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	41.557	23.747	12.561
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	17.575	12.573	8.468
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	23.982	11.174	4.093
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	28.325	16.664	8.760
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>9.693.319</b>	<b>8.291.714</b>	<b>4.789.097</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>				
Uzun Vadeli Borçlanmalar	12	656.619	1.082.046	1.510.692
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	12	1.085	1.763	1.240
Ertelemiş Gelirler		33.802	10.179	719
Uzun Vadeli Karşılıklar	17	6.099	5.046	4.186
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	6.067	5.023	4.169
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	17	32	23	17
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	13	-	3.802	123
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>697.605</b>	<b>1.102.836</b>	<b>1.516.960</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>937.880</b>	<b>603.571</b>	<b>482.565</b>
Ödenmiş Sermaye	18	6.465	5.100	5.100
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak				
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları (-)		(2.825)	(1.371)	(996)
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)		208.904	208.904	208.904
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.436	5.087	5.087
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		386.137	264.470	216.335
Net Dönem Karı/Zararı		335.763	121.381	48.135
<b>Toplam Kaynaklar</b>		<b>11.328.804</b>	<b>9.998.121</b>	<b>6.788.622</b>

(\*) Yeniden düzenlenmiş finansal tablolara ilişkin detaylı açıklamalar 2.1.3 "Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi" dipnotunda yer almaktadır.

Takip eden açıklama ve dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Yeniden düzenlenmiş (*) Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020
<b>Kar veya zarar kısmı</b>	<b>Dipnot</b>		
Hasılat	19	1.278.272	679.177
Satışların maliyeti (-)	19	(536.720)	(285.796)
<b>Ticari faaliyetlerinden brüt kar</b>		<b>741.552</b>	<b>393.381</b>
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	19	1.398.430	725.872
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	19	(1.399.333)	(607.096)
<b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>		<b>(903)</b>	<b>118.776</b>
<b>Brüt kar</b>		<b>740.649</b>	<b>512.157</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(6.752)	(6.434)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(194.384)	(146.122)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	354.103	698.663
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(350.152)	(453.617)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>543.464</b>	<b>604.647</b>
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		74.736	(65.584)
<b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)</b>		<b>618.200</b>	<b>539.063</b>
Finansman gelirleri	22	46.540	59.230
Finansman giderleri (-)	22	(331.724)	(442.449)
<b>Vergi öncesi kar</b>		<b>333.016</b>	<b>155.844</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri</b>			
- Dönem vergi gideri	13	(37.244)	(6.814)
- Ertelemiş vergi geliri/(gideri)	13	39.991	(27.649)
<b>Net dönem karı</b>		<b>335.763</b>	<b>121.381</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</b>			
<b>Ana ortaklık payları</b>		<b>335.763</b>	<b>121.381</b>
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(1.454)</b>	<b>(375)</b>
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç	17	(1.818)	(474)
- Vergi etkisi	13	364	99
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>334.309</b>	<b>121.006</b>

(\*) Yeniden düzenlenmiş finansal tablolara ilişkin detaylı açıklamalar 2.1.3 "Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi" dipnotunda yer almaktadır.

Takip eden açıklama ve dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Özkaynaklar (*)							
			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
	Ödenmiş Sermaye	Paylara ilişkin Primler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (-)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Dönem karı	Toplam özkaynaklar
<b>31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bakiye</b>	<b>5.100</b>	-	(156)	<b>5.087</b>	<b>217.593</b>	<b>51.048</b>	<b>278.672</b>
Geçmiş dönem düzeltmeleri	-	208.904	(840)	-	(1.258)	(2.913)	<b>203.893</b>
<b>Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2020 (*)</b>	<b>5.100</b>	<b>208.904</b>	<b>(996)</b>	<b>5.087</b>	<b>216.335</b>	<b>48.135</b>	<b>482.565</b>
Transferler	-	-	-	-	48.135	(48.135)	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	121.381	<b>121.381</b>
Diğer kapsamlı gelir	-	-	(375)	-	-	-	(375)
<b>31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiye (*)</b>	<b>5.100</b>	<b>208.904</b>	<b>(1.371)</b>	<b>5.087</b>	<b>264.470</b>	<b>121.381</b>	<b>603.571</b>
<b>1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye</b>	<b>5.100</b>	<b>208.904</b>	<b>(1.371)</b>	<b>5.087</b>	<b>264.470</b>	<b>121.381</b>	<b>603.571</b>
Transferler	1.365	-	-	(1.651)	121.667	(121.381)	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	335.763	<b>335.763</b>
Diğer kapsamlı gelir	-	-	(1.454)	-	-	-	(1.454)
<b>31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiye</b>	<b>6.465</b>	<b>208.904</b>	<b>(2.825)</b>	<b>3.436</b>	<b>386.137</b>	<b>335.763</b>	<b>937.880</b>

(\*) Yeniden düzenlenmiş finansal tablolara ilişkin detaylı açıklamalar 2.1.3 "Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi" dipnotunda yer almaktadır.

Takip eden açıklama ve dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Yeniden düzenlenmiş (*) Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Dönem net karı		335.763	121.381
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</b>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	19,20	28.984	18.879
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	21	(84.683)	(29.590)
-Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(84.683)	(29.590)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		36.597	20.478
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	23.780	13.391
-Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	12.817	7.087
Gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		22.238	27.887
Faiz (gelirleri)/giderleri ile ilgili düzeltmeler		223.499	167.119
Yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		544.970	606.618
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	13	(2.747)	34.463
Diğer nakit dışı kalemlere ilişkin düzeltmeler		13.036	5.997
<b>İşletme faaliyetlerinde daha önce kullanılan net nakit faaliyet varlık ve yükümlülüklerinde değişiklikler</b>		<b>1.117.657</b>	<b>973.232</b>
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artışla ilgili düzeltmeler (-)		(659.863)	(864.428)
-Faaliyet kiralamasına konu varlıkların alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	9	(1.208.097)	(1.079.789)
-Faaliyet kiralamasına konu varlıkların satımlarından kaynaklanan nakit girişleri		548.234	215.361
Ticari alacaklardaki azalışla/(artış) ilgili düzeltmeler		(136.183)	(2.195.796)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler (-)		(11.572)	(134.352)
Ticari borçlardaki (azalışla)/artış ilgili düzeltmeler		(146.536)	93.646
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler		(203.525)	(77.592)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yapılan ödemeler (-)		(19.552)	(8.906)
Vergi ödemeleri (-)		(41.496)	(4.844)
<b>İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit (-)</b>		<b>(101.070)</b>	<b>(2.219.040)</b>
<b>Yatırım faaliyetleri</b>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ahmından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(43.716)	(34.925)
-Maddi duran varlık ahmından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	9	(9.545)	(9.282)
-Maddi olmayan duran varlık ahmından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	10	(34.171)	(25.643)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satımından kaynaklanan nakit girişleri		2.271	4.838
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		939	248
Alınan faiz		30.804	7.312
<b>Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>		<b>(9.702)</b>	<b>(22.527)</b>
<b>Finansman faaliyetleri</b>			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		34.518.631	45.036.496
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(34.013.268)	(42.707.912)
Ödenen faizler (-)		(240.021)	(160.512)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan ödemelere ilişkin nakit çıkışları (-)		(2.791)	(3.679)
<b>Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>		<b>262.551</b>	<b>2.164.393</b>
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>		<b>151.779</b>	<b>(77.174)</b>
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		7.132	13.768
<b>Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki net artış</b>		<b>158.911</b>	<b>(63.406)</b>
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	<b>255.687</b>	<b>319.093</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>4</b>	<b>414.598</b>	<b>255.687</b>

(\*) Yeniden düzenlenmiş finansal tablolara ilişkin detaylı açıklamalar 2.1.3 “Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi” dipnotunda yer almaktadır.

Takip eden açıklama ve dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Eski unvanı VDF Servis Holding A.Ş. olan VDF Servis ve Ticaret A.Ş., 8 Mayıs 2007 tarihinde, Almanya’da Volkswagen Financial Services AG ve Doğu Grubu şirketlerinin ortaklığında, kendisi veya başkaları tarafından kurulan şirketlere özetle danışmanlık ve asistanlık hizmetleri üretmek üzere kurulmuş olmasına rağmen şirketin ana sözleşmesi 9 Aralık 2010 tarihli Genel Kurul kararına istinaden değiştirilerek şirket unvanından “Holding” ibaresi kaldırılmıştır. Buna bağlı olarak holding faaliyetleri ana sözleşmesinden çıkartılarak ana faaliyetlerine yenileri eklenmiştir.

VDF Servis ve Ticaret A.Ş.’nin (“Şirket”) ana faaliyetleri, her türlü otomotiv, otomotiv malzemeleri yan ürünleri, üretimi, tamiratu, bakımı, alımı, satımı pazarlanması, ithalat ve ihracatını yapmak, her türlü motorlu taşıtla ilgili birden fazla ürün ve hizmeti bir araya getirerek ürün ve hizmet paketleri oluşturmak ve bu ürün ve hizmet paketlerini pazarlamak ve satmak, konusu ile ilgili, her türlü danışmanlık hizmetleri vermek ve ilgili personel hizmetleri sağlayarak firmalara taşeron personel tedarik etmek ve ana sözleşmesinde bahsi geçen diğer faaliyetleri yapmaktadır.

29 Haziran 2021 tarihli satış sözleşmesi ile VWFS AG’nin Volkswagen Doğu Finansman A.Ş. nezdinde sahip olduğu %51 oranındaki hisselerinin tamamı VDF Servis ve Ticaret A.Ş.’ye satış yolu ile devredilmiştir. Vdf Servis ve Ticaret A.Ş.’nin 29 Haziran 2021 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı ile Doğu Otomotiv ve Doğu Holding’in şirket nezdinde sahip olduğu toplam %49 oranındaki hisselerinin tamamı İştirak Paylarının Kısmi Bölünme yöntemi ile VDF Servis ve Ticaret A.Ş.’ye devredilmiştir. 29 Haziran 2021 tarihli YK Kararlar ile Garanti Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş. ve Doğu Tarımsal Projeler Araştırma Geliştirme Hizmetleri A.Ş.’nin Şirket nezdindeki toplam <1 oranındaki hisseleri VDF Servis ve Ticaret A.Ş.’ye s satış yolu ile devredilmiştir. Belirtilen işlemler, 1 Temmuz 2021 tarihinde tescil ettirilmiş olup 6 Temmuz 2021 tarihli 10364 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanmıştır.

Grup’un nihai kontrolü Volkswagen Financial Services AG ve Doğu Grubu şirketlerindedir. Şirket’in hisse senetleri borsada işlem görmemektedir.

Bu rapor kapsamında Şirket ve konsolidasyona dahil edilen Bağlı Ortaklıkları hep birlikte “Grup” olarak nitelendirilmektedir. 31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen Bağlı Ortaklıkların faaliyet alanları aşağıda açıklanmıştır:

Bağlı ortaklık	Faaliyet konusu	Faaliyet yeri	Şirket Payı	Şirket Payı	Şirket Payı
			31 Aralık 2021 (%)	31 Aralık 2020 (%)	1 Ocak 2019 (%)
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	Sigorta acentesi	Türkiye	100,00	99,99	99,99
VDF Faktoring A.Ş.	Faktoring	Türkiye	100,00	99,99	99,99
VDF Filo Kiralama A.Ş.	Operasyonel kiralama	Türkiye	100,00	100,00	100,00
Volkswagen Doğu Finansman A.Ş.	Finansman	Türkiye	100,00	-	-

Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Merkez Mahallesi Bağlar Cad. No: 14/A 34406 Ofispark Kağıthane İstanbul-Türkiye.

31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket’in ve Bağlı Ortaklıklarının çalışan sayısı 330 ’dir (31 Aralık 2020: 314).

#### Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 19 Nisan 2022 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve diğer yetkili mercilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

---

## 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1. Sunum İlişkin Temel Esaslar

#### 2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

Konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları ve müşterek faaliyetleri, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Bununla birlikte Grup TTK gereğince hazırlanan konsolide finansal tablolarını yasal kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Dipnot 2’de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Grup, KGK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yapmıştır.

Konsolide finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, bazı kritik muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirir. Ayrıca, Grup’un muhasebe politikalarını uygulama sürecinde yargısını kullanması için yönetsel katılım gerektirir. Yüksek dereceli yargı gerektiren ve karmaşıklık içeren alanlar veya varsayımların ve tahminlerin konsolide finansal tablolarda önemli olduğu alanlarla ilgili muhasebe politikası açıklamalarında açıklanmıştır. Tahminler ve varsayımlar, yönetimin mevcut olay ve faaliyetlerinin en iyi tahminlerine dayanmasına rağmen, bunlar gerçek sonuçlardan farklı olabilir.

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına alınarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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

#### 2.1.2 Kullanılan para birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL (“Türk Lirası”) cinsinden ifade edilmiştir.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1. Sunum İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### 2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla şirketin konsolide finansal durum tablosunda yapılan düzeltmeler:

<i>1 Ocak 2020</i>	<i>Önceden raporlanan</i>	<i>Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi Volkswagen Doğuş Finansman (A)</i>	<i>Diğer düzeltmeler</i>	<i>Yeniden düzenlenmiş</i>
<b>Varlıklar</b>				
<b>Dönen Varlıklar</b>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	77.366	241.727	-	319.093
Ticari Alacaklar	342.565	-	(308.630)	33.935
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	45.232	-	(33.546)	11.686
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	297.333	-	(275.084)	22.249
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	-	4.804.701	308.630	5.113.331
Diğer Alacaklar	1.011	6.130	-	7.141
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	1.011	6.130	-	7.141
Türev Araçlar	41.520	-	-	41.520
- <i>Risikten Korunma Amaçlı Türev Araçlar</i>	41.520	-	-	41.520
Peşin Ödenmiş Giderler	24.195	2.002	-	26.197
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	333	-	358
Diğer Dönen Varlıklar	90.863	-	-	90.863
<b>Ara Toplam Dönen Varlıklar</b>	<b>577.545</b>	<b>5.054.893</b>	<b>-</b>	<b>5.632.438</b>
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	-	1.488	-	1.488
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>	<b>577.545</b>	<b>5.056.381</b>	<b>-</b>	<b>5.633.926</b>
<b>Duran Varlıklar</b>				
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	967.214	-	-	967.214
Türev Araçlar	8.605	-	-	8.605
- <i>Risikten Korunma Amaçlı Türev Araçlar</i>	8.605	-	-	8.605
Maddi Duran Varlıklar	3.976	2.966	-	6.942
Kullanım Hakları	1.714	5.219	-	6.933
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19.409	55.291	-	74.700
Peşin Ödenmiş Giderler	-	6.050	-	6.050
Ertelenmiş Vergi Varlığı	7.838	55.841	1.043	64.722
Diğer Duran Varlıklar	19.530	-	-	19.530
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>	<b>1.028.286</b>	<b>125.367</b>	<b>1.043</b>	<b>1.154.696</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>1.605.831</b>	<b>5.181.748</b>	<b>1.043</b>	<b>6.788.622</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1. Sunum İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### 2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi (devamı)

1 Ocak 2020	Önceden raporlanan	Ortak kontrole tabii işletme birleşme etkisi Volkswagen Doğuş Finansman (A)	Diğer düzeltmeler (B)	Yeniden düzenlenmiş
<b>Kaynaklar</b>				
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	216.956	3.507.379	-	3.724.335
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	349.450	411.841	-	761.291
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	641	5.635	-	6.276
Ticari Borçlar	183.773	11.790	-	195.563
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	103.082	4.545	-	107.627
- İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	80.691	7.245	-	87.936
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	689	377	-	1.066
Diğer Borçlar	4.936	8.793	-	13.729
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	1.573	-	-	1.573
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	3.363	8.793	-	12.156
Ertelenmiş Gelirler	-	58.770	4.495	63.265
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	2.251	-	-	2.251
Kısa Vadeli Karşılıklar	5.513	7.048	-	12.561
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	2.472	5.996	-	8.468
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	3.041	1.052	-	4.093
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	304	8.456	-	8.760
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>764.513</b>	<b>4.020.089</b>	<b>4.495</b>	<b>4.789.097</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>				
Uzun Vadeli Borçlanmalar	559.911	950.781	-	1.510.692
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	1.240	-	-	1.240
Uzun Vadeli Karşılıklar	1.372	2.814	-	4.186
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	1.355	2.814	-	4.169
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	17	-	-	17
Ertelenmiş Gelirler	-	-	719	719
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	123	-	-	123
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>562.646</b>	<b>953.595</b>	<b>719</b>	<b>1.516.960</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>				
Ödenmiş Sermaye	5.100	-	-	5.100
Paylara İlişkin Primler	-	208.904	-	208.904
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak	(156)	(840)	-	(996)
- Yeniden değerlendirilme ve ölçüm kayıpları (-)	(156)	(840)	-	(996)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	5.087	-	-	5.087
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	217.593	-	(1.258)	216.335
Net Dönem Karı/Zararı	51.048	-	(2.913)	48.135
<b>Toplam Kaynaklar</b>	<b>1.605.831</b>	<b>5.181.748</b>	<b>1.043</b>	<b>6.788.622</b>

#### Açıklamalar:

A: VDF Servis ve Ticaret A.Ş., 29 Haziran 2021 tarihinde Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.’nin %100 oranındaki hissesini Volkswagen Financial Services A.G., Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş., Doğuş Holding A.Ş., Doğuş Tarımsal Projeler Araştırma Geliştirme Hizmetleri A.Ş. ve Garanti Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.’den devralmıştır. Yukarıda belirtilen satın alma işlemleri, “Ortak Kontrole Tabii İşletme Birleşmesi” olarak değerlendirilmiş olup “Hakların Birleştirilmesi” yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Bu nedenle 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu yeniden düzenlenmiştir.

B: VDF Filo Kiralama A.Ş. TFRS 15 müşteri sözleşmelerinden hasılat standardına uygun olarak geçmiş yıl finansal tablolarında gerekli düzeltmeleri yapmıştır ve kar ve zarar ile diğer kapsamlı gelir gider tablosunda cari dönem ile uyumlu olması adına gerekli sınıflamalar yapılmıştır. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar’ı Ticari alacaklardan Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar hesabına sınıflanmıştır.



## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1. Sunum İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### 2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi (devamı)

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

<i>31 Aralık 2020</i>	<i>Önceden raporlanan</i>	<i>Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi Volkswagen Doğuş Finansman (A)</i>	<i>Diğer düzeltmeler (B)</i>	<i>Yeniden düzenlenmiş</i>
<b>Varlıklar</b>				
<b>Dönen Varlıklar</b>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	148.382	107.305	-	255.687
Ticari Alacaklar	747.863	-	735.432	12.431
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	488.609	-	(487.130)	1.479
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	259.254	-	(248.302)	10.952
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	-	6.595.735	735.432	7.331.167
Diğer Alacaklar	165.003	(134.874)	-	30.129
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	165.000	(165.000)	-	-
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	30.126	-	30.129
Türev Araçlar	21.725	-	-	21.725
- <i>Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar</i>	21.725	-	-	21.725
Peşin Ödenmiş Giderler	42.166	4.745	-	46.911
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	559	227	-	786
Diğer Dönen Varlıklar	186.238	-	-	186.238
<b>Ara Toplam Dönen Varlıklar</b>	<b>1.311.936</b>	<b>6.573.138</b>	-	<b>7.885.074</b>
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	-	1.240	-	1.240
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>	<b>1.311.936</b>	<b>6.574.378</b>	-	<b>7.886.314</b>
<b>Duran Varlıklar</b>				
Ticari Alacaklar	29.054	-	-	29.054
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	29.054	-	-	29.054
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	1.910.821	-	-	1.910.821
Diğer Alacaklar	419.887	(419.887)	-	-
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	419.887	(419.887)	-	-
Türev Araçlar	513	-	-	513
- <i>Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar</i>	513	-	-	513
Maddi Duran Varlıklar	7.236	4.527	-	11.763
Kullanım Hakları	2.637	4.723	-	7.360
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	24.530	66.060	-	90.590
Peşin Ödenmiş Giderler	1.667	6.518	-	8.185
Ertelenmiş Vergi Varlığı	1.463	39.388	-	40.851
Diğer Duran Varlıklar	12.670	-	-	12.670
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>	<b>2.410.478</b>	<b>(298.671)</b>	-	<b>2.111.807</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>3.722.414</b>	<b>6.275.707</b>	-	<b>9.998.121</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1. Sunum İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### 2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi (devamı)

<i>31 Aralık 2020</i>	<i>Önceden raporlanan</i>	<i>Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi Volkswagen Doğuş Finansman (A)</i>	<i>Diğer düzeltmeler (B)</i>	<i>Yeniden düzenlenmiş</i>
<b>Kaynaklar</b>				
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.664.130	4.882.859	-	6.546.989
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	657.392	658.861	-	1.316.253
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	1.096	5.449	-	6.545
Ticari Borçlar	267.479	21.730	-	289.209
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	111.755	6.561	-	118.316
- <i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	155.724	15.169	-	170.893
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	964	382	-	1.346
Diğer Borçlar	9.076	11.455	-	20.531
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	86	-	-	86
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8.990	11.455	-	20.445
Ertelenmiş Gelirler	36	53.585	11.869	65.490
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	4.940	-	-	4.940
Kısa Vadeli Karşılıklar	9.840	13.907	-	23.747
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	3.765	8.808	-	12.573
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	6.075	5.099	-	11.174
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.591	15.073	-	16.664
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>2.616.544</b>	<b>5.663.301</b>	<b>11.869</b>	<b>8.291.714</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>				
Uzun Vadeli Borçlanmalar	731.631	350.415	-	1.082.046
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	1.763	-	-	1.763
Ertelenmiş Vergiler	-	-	10.179	10.179
Uzun Vadeli Karşılıklar	1.701	3.345	-	5.046
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	1.678	3.345	-	5.023
- <i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	23	-	-	23
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	8.593	-	(4.791)	3.802
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>743.688</b>	<b>353.760</b>	<b>5.388</b>	<b>1.102.836</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>				
Ödenmiş Sermaye	5.100	-	-	5.100
Paylara ilişkin primler	-	208.904	-	208.904
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak	(377)	(994)	-	(1.371)
- <i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları (-)</i>	(377)	(994)	-	(1.371)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	5.087	-	-	5.087
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	268.641	-	(4.171)	264.470
Net Dönem Karı/Zararı	83.731	50.736	(13.086)	121.381
<b>Toplam Kaynaklar</b>	<b>3.722.414</b>	<b>6.275.707</b>	<b>-</b>	<b>9.998.121</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1. Sunum İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### 2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla şirketin konsolide kar zarar ve diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda yapılan düzeltmeler:

31 Aralık 2020	Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi			Yeniden düzenlenmiş
	Önceden raporlanan	Volkswagen Doğuş Finansman (A)	Diğer düzeltmeler (B)	
<b>Kar veya zarar kısmı</b>				
Hasılat	696.693	(682)	(16.834)	679.177
Satışların maliyeti (-)	(285.796)	-	-	(285.796)
<b>Ticari faaliyetlerinden brüt kar</b>	<b>410.897</b>	<b>(682)</b>	<b>(16.834)</b>	<b>393.381</b>
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	44.005	681.867	-	725.872
Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)	(28.816)	(578.280)	-	(607.096)
<b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>	<b>15.189</b>	<b>103.587</b>	-	<b>118.776</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>426.086</b>	<b>102.905</b>	<b>(16.834)</b>	<b>512.157</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(1.826)	(4.608)	-	(6.434)
Genel yönetim giderleri (-)	(63.798)	(82.324)	-	(146.122)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	214.265	484.338	60	698.663
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(22.052)	(439.468)	7.903	(453.617)
<b>Esas faaliyet karı</b>	<b>552.675</b>	<b>60.843</b>	<b>(8.871)</b>	<b>604.647</b>
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü				
Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü				
Zararlarının İptalleri	-	(57.621)	(7.963)	(65.584)
<b>Finansman geliri(gideri) öncesi faaliyet karı(zararı)</b>	<b>552.675</b>	<b>3.222</b>	<b>(16.834)</b>	<b>539.063</b>
Finansman gelirleri	86.876	(27.646)	-	59.230
Finansman giderleri (-)	(534.106)	91.657	-	(442.449)
<b>Vergi öncesi kar</b>	<b>105.445</b>	<b>67.233</b>	<b>(16.834)</b>	<b>155.844</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri</b>				
- Dönem vergi gideri	(6.814)	-	-	(6.814)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(14.900)	(16.497)	3.748	(27.649)
<b>Net dönem karı</b>	<b>83.731</b>	<b>50.736</b>	<b>(13.086)</b>	<b>121.381</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</b>				
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>				
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç	(221)	(154)	-	(375)
- Vergi etkisi	(276)	(198)	-	(474)
	55	44	-	99
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	<b>83.510</b>	<b>50.582</b>	<b>(13.086)</b>	<b>121.006</b>

Açıklamalar:

A: VDF Servis ve Ticaret A.Ş., 29 Haziran 2021 tarihinde Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.’nin %100 oranındaki hissesini Volkswagen Financial Services A.G., Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş., Doğuş Holding A.Ş., Doğuş Tarımsal Projeler Araştırma Geliştirme Hizmetleri A.Ş. ve Garanti Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.’den devralmıştır. Yukarıda belirtilen satın alma işlemleri, “Ortak Kontrole Tabii İşletme Birleşmesi” olarak değerlendirilmiş olup “Hakların Birleştirilmesi” yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Bu nedenle 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu yeniden düzenlenmiştir.

B: VDF Filo Kiralama A.Ş. TFRS 15 müşteri sözleşmelerinden hasılat standardına uygun olarak geçmiş yıl finansal tablolarında gerekli düzeltmeleri yapmıştır ve kar ve zarar ile diğer kapsamlı gelir gider tablosunda cari dönem ile uyumlu olması adına gerekli sınıflamalar yapılmıştır. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar’ı Ticari alacaklardan Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar hesabına sınıflanmıştır.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1. Sunum İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

###### 2.1.4 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tabloları Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikaları ve sunum biçimleri gözetilerek TFRS’ye uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı Ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiştir.

Grup’un konsolide finansal tablolarına dahil edilen Bağlı Ortaklıkları, sermayesi ve sermaye içinde ana ortaklığın sahip olduğu pay ve ana ortaklık dışı pay aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		1 Ocak 2020	
	Nominal sermaye	Ana ortaklığın payı (%)	Nominal sermaye	Ana ortaklığın payı (%)	Nominal sermaye	Ana ortaklığın payı (%)
VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	2.000	100,00	2.000	99,99	2.000	99,99
VDF Faktoring A.Ş.	50.000	100,00	50.000	99,99	30.000	99,99
VDF Filo Kiralama A.Ş.	146.942	100,00	146.942	100,00	121.942	100,00
Volkswagen Doğu Finansman A.Ş.	243.000	100,00	180.000	-	180.000	-

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket’in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Şirket’in bağlı ortaklıklarına ilişkin ilave bilgiler aşağıda sunulmuştur.

VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (“VDF Sigorta”) 29 Mart 2004 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. VDF Sigorta’nın faaliyeti, sigorta şirketlerine sigorta acenteliği hizmeti sunmaktır.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

##### 2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

VDF Faktoring A.Ş. (“VDF Faktoring”) 5 Kasım 2009 tarihinde Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”) kararı ile işletme ruhsatı almaya hak kazanarak İstanbul Ticaret Siciline tescil edilmiştir. VDF Faktoring faaliyetlerine 3 Mayıs 2010 tarihinde başlamıştır. VDF Faktoring’in faaliyeti, endüstriyel ve ticari işletmelere faktoring hizmeti sağlamaktır. VDF Faktoring Türkiye’de kurulmuştur.

VDF Filo Kiralama A.Ş. (“VDF Filo Kiralama”) 25 Mart 2016 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Bağlı ortaklığın ana faaliyeti, her türlü taşınır mal kiralamak veya işletmek ve üçüncü şahıslarca sağlanan veya otomobil, minibüs, otobüs, cip, kamyon gibi ağır vasıtalar gibi VDF Filo Kiralama’ya ait her türlü aracı kiralamaktır. Taşıtlar, motorlu ve motorsuz kara taşıtları, yat ve tekne gibi her türlü deniz aracı, her türlü uçak ve traktör dahil iş makinası olarak düşünülebilecek tüm makinelerdir.

Volkswagen Doğu Finansman A.Ş. (“Şirket”), Volkswagen Financial Services A.G. ve Doğu Otomotiv Servis ve Ticaret Anonim Şirketi tarafından müşterek yönetime tabi bir şirket olarak 30 Aralık 1999 tarihinde İstanbul’da eski unvanı olan “Volkswagen Doğu Tüketici Finansmanı A.Ş.” adı altında kurulmuştur. Şirket’in 18 Nisan 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında, esas sözleşme tadil metnine göre, Şirket’in unvanı “Volkswagen Doğu Finansman A.Ş.” olarak değiştirilmiştir. 29 Haziran 2021 tarihli satış sözleşmesi ile VWFS AG’nin Volkswagen Doğu Finansman A.Ş. nezdinde sahip olduğu %51 oranındaki hisselerinin tamamı VDF Servis ve Ticaret A.Ş.’ye satış yolu ile devredilmiştir. Vdf Servis ve Ticaret A.Ş.’nin 29 Haziran 2021 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı ile Doğu Otomotiv ve Doğu Holding’in şirket nezdinde sahip olduğu toplam %49 oranındaki hisselerinin tamamı İştirak Paylarının Kısmi Bölünme yöntemi ile VDF Servis ve Ticaret A.Ş.’ye devredilmiştir. 29 Haziran 2021 tarihli YK Kararlar ile Garanti Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş. ve Doğu Tarımsal Projeler Araştırma Geliştirme Hizmetleri A.Ş.’nin Şirket nezdindeki toplam <1 oranındaki hisseleri VDF Servis ve Ticaret A.Ş.’ye s satış yolu ile devredilmiştir. Belirtilen işlemler, 1 Temmuz 2021 tarihinde tescil ettirilmiş olup 6 Temmuz 2021 tarihli 10364 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanmıştır. Şirket’in ana faaliyeti, müşterilerin otomobil alımlarını finanse etmektir.

##### 2.1.5 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.

##### 2.1.6 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup’un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

##### 2.1.7 İşletmenin sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.2 Yeni Standartlar, değişiklikler ve yorumlar**

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

**a. 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

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

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

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

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

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

***Risken korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar***

-Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan risken korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, risken korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.

-Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.

-Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir risken korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.

-Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro risken korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, risken korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.

Alternatif referans faiz oranı geçişinde, risken korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı risken korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.2 Yeni Standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

###### *Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması*

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

###### *İlave Açıklamalar*

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.2 Yeni Standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

#### **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. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

#### **TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atflara 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 atfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### **TMS 16 Değişiklikler- Kullanım amacına uygun hale getirme**

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

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

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



## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.2 Yeni Standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

###### TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

###### TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

###### TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

###### TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.2 Yeni Standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. 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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması – 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.

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

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
  - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
  - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
  - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
  - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
  - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
  - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
  - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
  - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

###### Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlarını içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır (Dipnot 4).

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### Finansal araçlar

Finansal varlık ve borçlar, Grup’un bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Grup’un finansal durum tablosunda yer alır.

###### a) *Türev olmayan finansal varlıklar*

Türev olmayan finansal varlıklar, “Nakit ve Nakit Benzleri”, “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar” ve “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar” olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu finansal varlıklar, KGK tarafından 19 Aralık 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümüne ilişkin “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardının üçüncü bölümünde yer alan “Finansal Tablolara Alma ve Finansal Tablo Dışı Bırakma” hükümlerine göre kayıtlara alınmakta veya çıkarılmaktadır. Finansal varlıklar ilk kez finansal tablolara alınması esnasında gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar” dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Grup, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğundaki konsolide finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal bir varlığın ilk kez finansal tablolara alınması sırasında, Grup yönetimi tarafından belirlenen iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri dikkate alınmaktadır.

###### b) *Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar*

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek için elde tutmayı amaçlayan iş modeli ile sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve satılmasını amaçlayan iş modeli dışında kalan diğer model ile yönetilen, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlamak amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklar ile finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açmayan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, ilk kayda alınmalarında ve kayda alınmalarını takiben sonraki dönemlerde de gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kâr/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan sermayede payı temsil eden menkul değerler gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir.

###### c) *İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar:*

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### c) İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar (Devamı):

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” kullanılarak “İtfa edilmiş maliyeti” ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında nakit ve nakit benzerleri ve ticari alacaklar kalemi altında sınıflandırdığı faktoring alacakları, sigorta aracılık faaliyetlerinden alacaklarını ve faaliyet kiralaması işlerinden alacaklarını İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırmıştır.

###### ***Ticari alacaklar***

Grup tarafından doğrudan müşteriye hizmet ve mal sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş maliyet bedellerinin değer düşüklüğünün düşülmesinden sonra kalan değeri ile gösterilmiştir. Belirli bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli alacaklar, faiz oranının etkisi önemli olmadığı sürece orijinal fatura tutarı üzerinden ölçülür (Dipnot 5)

###### ***Factoring alacakları***

Factoring alacakları, borçluya finansman sağlama yoluyla yaratılan finansal varlıklardır. Söz konusu faktoring alacakları ilk olarak elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir.

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarını TFRS 9’a uygun olarak ölçmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardı’nda yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9, “Finansal Araçlar” Standardı’nda “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır (Dipnot 5).

###### ***Kredi alacakları***

Şirket tarafından müşterilere verilen finansman kredileri; tüketici kredileri ve taksitli ticari krediler olarak sınıflandırılır. Etkin faiz yöntemine göre iskonto edilmiş maliyet bedelinden varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. Araç satışlarının desteklenmesi amacı ile faiz oranı piyasa faiz oranından düşük olarak verilen kredilere bağlı olarak elde edilen katkı payı gelirleri ise kazanılmamış gelir kapsamında değerlendirilmektedir. Bu tür kazanılmamış gelirler kredilerin geri ödeme dönemleri üzerinden, etkin faiz oranı kullanılarak finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 5).

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### d) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla Grup TFRS 9’un ilgili hükümleri uyarınca faktoring alacakları dışındaki itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkları için beklenen kredi zarar karşılığı yöntemi ile değer düşüş karşılıklarını değerlendirmiştir. Değer düşüş karşılığı yöntemi ilgili finansal varlıkların kredi risklerinde ilk muhasebeleştirilmesinden sonra önemli bir değişiklik olup olmamasına dayanmaktadır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup karar alınması gereklidir. Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığı belirleme

Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlık gruplarının belirlenmesi

Finansal varlıklar tablolara ilk alındıkları andan itibaren gözlemlenen kredi risklerindeki kademeli artışa bağlı olarak üç kategoriye ayrılmaktadır:

###### Seviye 1:

Finansal tablolara ilk alındıkları anda veya finansal tablolara ilk alındıkları andan sonra kredi riskinde önemli bir artış olmayan finansal varlıklardır. Kredi riski değer düşüklüğü karşılığı 12 aylık beklenen kredi zararları tutarında muhasebeleştirilecektir.

###### Seviye 2:

Finansal tablolara ilk alındığı andan sonra kredi riskinde önemli bir artış olması durumunda, ilgili finansal varlık bu aşamaya aktarılacaktır. Kredi riski değer düşüklüğü karşılığı ilgili finansal varlığın ömür boyu beklenen kredi zararına göre belirlenecektir.

###### Seviye 3:

Raporlama tarihi itibarıyla değer düşüklüğüne uğradıklarına dair tarafsız kanıtı bulunan finansal varlıkları içermektedir. Bu varlıklar için ömür boyu beklenen kredi zararı kaydedilir ve faiz geliri net defter değeri üzerinden hesaplanır.

###### e) Finansal yükümlülükler

Grup’un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup’un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler ilk defa maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınmakta olup sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet bedelinden ölçülür.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### f) *Türev finansal araçlar*

Grup’un faktoring faaliyetleri, temel olarak işletmeyi kurlar ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakır. Grup’un gelecekte gerçekleşecek döviz ve kredi işlemlerine bağlı kur dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerini yönetmek amacıyla türev finansal araçları kullanabilmektedir.

Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değer ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile yeniden hesaplanırlar. Türev finansal araçları riskten korunma olarak belirlenir ve buna bağlı olarak bu türev işlemlerinin rayiç değerlerindeki değişim cari dönemin gelir gideri ile ilişkilendirilir.

Swap alım işlem sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri iskonto edilmiş nakit akım yöntemi ile belirlenmektedir (Dipnot 11). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla türev finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

###### g) *Finansal araçların bilanço dışı bırakılması*

Finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya ilgili finansal varlık ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmesi durumunda söz konusu varlık bilanço dışı bırakılır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün elde bulundurulduğu durumlarda, varlıkta kalan pay ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükler muhasebeleştirilmeye devam edilir. Devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların elde tutulması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

#### Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıkların ilk kayıtları elde etme tutarları ve varlığın kullanılabilir hale getirilebilmesi için gerekli diğer doğrudan giderlerin ilavesi suretiyle bulunmuş maliyet bedeli üzerinden yapılmıştır. Maddi duran varlıklar, kayda alınmalarını izleyen dönemde maliyet bedelinden birikmiş amortismanların ve varsa birikmiş değer azalışlarının düşülmesinden sonra kalan tutarları üzerinden değerlendirilmiştir. Amortisman, maddi varlıkların ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır (Dipnot 9).

#### Tahmini ekonomik ömür (Yıl)

Motorlu taşıtlar	5
Mobilya ve demirbaşlar	3-5
Özel maliyetler	3-10

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

---

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### **Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar**

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

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

Kalıntı değer, işletmenin, elden çıkarma maliyeti düşüldükten sonra faydalı ömrünün sonunda bir varlıktan elde etmeyi beklediği net tutarı temsil eder. Kalıntı değerler başlangıçta değerlendirme ve tahminlere göre kaydedilir. Kalıntı değerlerin gerçekleşmesi, Grup’un 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.

Grup’un 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 Grup’un konsolide finansal tablolarında duran varlık olarak sınıflandırılan varlıklar, ilgili operasyonel kiralama sözleşmelerinin sona ermesinin ardından ikinci el otomobil pazarında satılmaktadır (Dipnot 9).



## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

---

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar temel olarak yazılımlardan oluşmaktadır. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur (Dipnot 10).

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

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

###### Kiralama işlemleri

Finansal kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlıklar Grup’un aktifinde varlık, pasifinde ise finansal kiralama işlemlerinden borçlar olarak kaydedilmektedir. Bilançoda varlık ve borç olarak yer alan tutarların tespitinde, varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile kira ödemelerinin bugünkü değerlerinden küçük olanı esas alınarak, kiralamadan doğan finansman maliyetleri, kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde dönemlere yayılmaktadır.

Finansal kiralama yoluyla edinilen varlıkların değerinde meydana gelmiş düşüş ve varlıklardan gelecekte beklenen yarar, varlığın defter değerinden düşükse, kiralanan varlıklar net gerçekleşebilir değeri ile değerlendirilmektedir. Finansal kiralama yoluyla alınan varlıklara, maddi duran varlıklar için uygulanan esaslara göre amortisman hesaplanmaktadır.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- Grup tarafından katılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

###### Kiralama Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibariyle sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kiralama sözleşmeleri ile ilgili olarak hesaplanan kullanım hakkı varlığı, “Kullanım hakları” hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Kiralama yükümlüğü üzerindeki faiz gideri “Finansman giderleri” hesabında, kullanım hakkı varlığının amortisman gideri ise “Amortisman giderleri ve İtfa Payları” hesabı içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Faaliyet kiralamalarına ilişkin sözleşmelerin süreleri ve uygulanan iskonto oranlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	Sözleşme süresi (Yıl)	İskonto oranı (%)
Binalar	1-3 yıl	TL -25,75
Taşıtlar	1-3 yıl	TL -25,75

##### Riskten korunma muhasebesi

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

##### *Gerçeğe uygun değer riskinden korunma*

Grup, operasyonel kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden operasyonel kiralama alacaklarından (riskten korunan kalem) kaynaklanan kur riskini yabancı para cinsinden kredileriyle (riskten korunma aracı) koruma altına almaktadır. Riskten korunan kalemdeki kur riski kaynaklı gerçeğe uygun değer değişiklikleri bilançoda aktif ya da pasif olarak “Kesin taahhüt - riskten korunma” hesabında, kar veya zarar tablosunda ise finansman gelirleri ve giderleri bölümünde belirtilen ilgili kar ya da zararları ile birlikte muhasebeleştirilirler (Dipnot 11).

##### Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

###### *Gelir vergisi*

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

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

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### *Ertelenmiş vergi*

Grup, bir varlığın veya yükümlülüğün defter değeri ile vergi mevzuatı uyarınca belirlenen vergiye esas değeri arasında ortaya çıkan vergilendirilebilir geçici farklar için “Gelir Vergilerine İlişkin Uluslararası Muhasebe Standardı” (“TMS 12”) ve ilgili diğer TFRS hükümlerine uygun olarak ertelenmiş vergi hesaplamakta ve muhasebeleşirmektedir.

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

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılır. Ertelenen vergi varlığı, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır.

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.

##### **Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar**

###### *(i) Kıdem tazminatı karşılığı*

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup çalışanlarının emekliliğinden doğan ve Türk İş Kanunu’na göre hesaplanan muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerine indirgenmiş tutarına göre ayrılmaktadır. Çalışanlar tarafından hak edildikçe tahakkuk esasına göre hesaplanır ve finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Yükümlülük tutarı devlet tarafından duyurulan kıdem tazminatı tavanı baz alınarak hesaplanmaktadır.

TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”, şirketlerin istatistiksel değerlendirme yöntemleri kullanarak olası yükümlülüklerinin bugünkü değerinin hesaplanmasını öngörmektedir. Dolayısıyla Grup’un muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri varsayımlar kullanılarak hesaplanmıştır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.254 tam TL (1 Temmuz 2020: 7.117 tam TL) üzerinden hesaplanmaktadır (Dipnot 17).

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### (ii) Kullanılmamış izin karşılığı

Türkiye’de geçerli İş Kanunu’na göre Grup, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

###### (iii) İkramiye ödemeleri

Grup, Grup’un karlılık, bütçe gerçekleştirme ve performans kriterlerini dikkate alan bir yöntemle dayanarak ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan durumlarda da karşılık ayırmaktadır.

#### **Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler**

TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”nda belirtildiği üzere herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Grup’un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Grup söz konusu hususları ilgili finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlarında açıklamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen nakit çıkışlarının bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır (Dipnot 17).

#### **Ticari borçlar**

Ticari borçlar ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve daha sonra etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet üzerinden muhasebeleştirilir. Belirli bir faiz oranı bulunmayan ticari borçlar, referans faiz oranının etkisi önemli olmadığı sürece orijinal fatura tutarından ölçülür (Dipnot 5).

#### **Varlıklarda değer düşüklüğü**

Finansal varlıklar dışındaki her varlık, raporlama tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybına dair göstergelerin varlığı açısından incelenir. Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir değerinden büyük ise değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Geri kazanılabilir değeri, varlığın satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir. Kullanım değeri, varlığın sürekli kullanımı sonucu gelecekte elde edilecek tahmini nakit girişlerinin ve kullanım ömrü sonundaki satış değerinin toplamının bugünkü değeridir.

Grup yönetimi, TMS 36, “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” uyarınca her bir raporlama dönemi sonu itibarıyla, bir varlığın değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösteren herhangi bir belirtinin bulunup bulunmadığını değerlendirir. Böyle bir belirtinin mevcut olması durumunda; söz konusu işletme, ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarını tahmin eder ve aşan kısımları değer düşüklüğü zararı olarak kaydeder. Müteakip dönemlerde değer düşüklüğünün mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti bulunması durumunda ayrılan değer düşüklüğü belirli durumlarda zararı iptal edilir.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Grup, her bilanço dönemi itibarıyla varlıklarının değer düşüklüğüne uğramış olabileceğini gösteren herhangi bir belirtinin bulunup bulunmadığını değerlendirirken, en azından aşağıdaki belirtileri dikkate alır:

- Dönem içinde varlığın gerçeğe uygun değerinin, zamanın ilerlemesinden veya normal kullanımdan kaynaklanması beklenenden çok daha fazla azalmış olduğuna dair gözlemlenebilir göstergeler vardır.
- İşletmenin faaliyette bulunduğu teknolojik, ekonomik veya hukuki çevre ile pazarda veya varlığın tahsis edildiği piyasada işletme üzerinde olumsuz etkisi olan önemli değişiklikler dönem içerisinde gerçekleşmiş veya bu değişikliklerin yakın gelecekte gerçekleşmesi beklenmektedir.
- Dönem içerisinde, faiz oranları veya diğer yatırım kârlılığı ile ilgili piyasa oranları artmış olup; söz konusu artışların, varlığın kullanım değerinin hesaplanmasında kullanılan iskonto oranını önemli ölçüde etkilemesi ve varlığın geri kazanılabilir tutarını büyük ölçüde azaltması muhtemeldir.
- İşletmenin net varlıklarının defter değeri piyasa değerlerinden daha yüksektir.

Grup, şerefiyeden başka bir varlık için önceki dönemlerde ayrılmış geri kazanılabilirlik etkisine ilişkin değer düşüklüğünün bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını her raporlama dönemi sonunda değerlendirir. Değer düşüklüğünün mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti bulunması durumunda geri kazanılabilir tutar tahmini ilgili şartların sağlanması durumunda değer düşüklüğü zararını iptal eder. İlgili varlık, diğer bir Standarda göre yeniden değerlendirilmiş bir tutardan izlenmediği sürece, değer düşüklüğü zararının iptali kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

#### Gelir ve giderin tanınması

##### (i) Komisyon geliri ve giderleri

Komisyon alacakları, ilgili politikaların yürürlüğe girme veya yenileme tarihlerinde gelir olarak kaydedilir. Alınan komisyonlar da buna göre giderleştirilir.

##### (ii) Kiralama ve araç satış gelirleri

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

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

##### (iii) Faiz gelirleri

Faiz gelir ve giderleri, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Finansman kredilerinden alınan faiz gelirleri etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Grup tarafından tahsis edilmiş kredilerin sözleşmelerin iptal edilmesi veya yasal takibin başlatılması durumunda ilgili krediler için faiz gelir tahakkuku durdurulur. Ayrıca Grup, her kredi sözleşmesi için kredi müşterilerinden ücret almaktadır. Finansman kredisi işlemlerinden dolayı elde edilen söz konusu ücret ve komisyonlar ilgili sözleşmelere göre kredilerden alınan faizlerin bir parçası olarak kabul edilmekte ve dolayısıyla kredilerin vadesine yayılarak etkin faiz yöntemiyle kar veya zarar tablosunda “Finansman kredilerinden alınan faizler” kalemleri altında muhasebeleştirilmektedir.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### (iv) Katkı payı gelirleri

Grup, araç satışlarının desteklenmesi amacıyla, distribütör ile yapılan kampanyalar sırasında, piyasa faiz oranından daha düşük bir oran ile kredi kullandırılması sonucunda oluşan faiz kaybını telafi etmek amacı ile distribütörden katkı payı geliri elde etmektedir.

###### (v) Kambiyo işlemlerinden kâr/zararlar

Kambiyo işlemlerinden kâr/zararlar yabancı para işlemler sonucu dövizde endeksli parasal aktif ve pasiflerin çevrimi ile oluşan kur farkı kar/zararlarından oluşmakta ve tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

###### (vi) Finansman giderleri

Finansman giderleri, kullanılan kredilere verilen faizler, ihraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler ve verilen ücret ve komisyonları içermekte olup tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

###### (vii) Diğer gelir ve giderler

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilirler.

##### Yabancı para çevrimi

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili yılın kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

##### Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde, birikmiş karlar hesabından indirilerek kaydedilir. Kazanılan temettüleri ise beyan edildiği tarihte tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

##### Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Dipnot 24).

##### Nakit akış tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Grup bir sonraki döneme ilişkin olarak, raporda açıklanan varlık ve yükümlülükleri etkileyecek tahmin ve varsayımları yapmaktadır. Tahmin ve kararlar devamlı olarak değerlendirilmektedir. İçinde bulunulan şartlar altında gerçekleşmesi beklenen olaylar da dahil olmak üzere söz konusu tahmin ve kararlar, Grup Yönetim’inin deneyimine ve diğer etkenlere dayanmaktadır. Grup yönetimi, aynı zamanda tahminlerden ayrı olarak, muhasebe ilkelerinin uygulanması süreciyle ilgili bazı kararlar da almaktadır. Gelecek finansal döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde düzeltmelere neden olma riski olan tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

##### *Factoring ve finansman alacakları üzerindeki değer düşüklükleri*

Factoring alacaklarından gelecekte oluşacak nakit akımlarının zamanlaması ve tutarını tahmin edebilmek için kullanılan varsayımlar ve yöntemler factoring alacakları üzerindeki değer düşüklüğü tahminleri ile gerçekleşen kayıplar arasındaki farkı gidermek için sık sık gözden geçirilmektedir.

##### *Kalıntı değer*

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

##### *İşletmenin sürekliliği ve finansal tabloların daha iyi yorumlanması için diğer açıklamalar*

Şirket’in takip eden dönemlerde faturalandırılacak iptal edilemeyen operasyonel kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan kısa ve uzun vadeli alacakları TFRS’ye uygun olarak bu finansal tablolara dahil edilmemiştir. 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.

##### *Gerçeğe uygun değer riskinden korunma*

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



## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 3. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### (a) Likidite riski

Likidite riski, Grup'un net finansman ihtiyaçlarını karşılayamaması ihtimalidir. Likidite riski sektördeki sorunlar ya da bazı fon kaynaklarının kısa süre içerisinde tükenmesine yol açan kredi notundaki düşüşlerden kaynaklanır. Grup'un aktif ve pasif yönetimindeki en önemli amacı, Grup'un alacaklılarına olan taahhütlerini yerine getirebilmek için gerekli likiditeyi sağlamak ve Grup'un kendi likidite ihtiyaçlarını karşılayabilmektir.

Aşağıdaki tablolar, Grup'un türev finansal borçlarını ve türev olmayan finansal borçlarını, bilanço tarihinde, sözleşmelerde yer alan vade tarihlerine kalan dönemi baz alarak ilgili vade gruplamasına göre analiz etmektedir.

Grup'un 31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla türev ve türev olmayan finansal borçlarının likidite riskine ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

Türev olmayan finansal borçlar:

31 Aralık 2021	Kayıtlı değeri	1 - 3 ay	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	5 yıl ve üzeri	Toplam
Finansal yükümlülükler	9.836.720	7.972.243	823.382	1.155.345	-	9.950.970
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8.973	4.305	3.583	1.085	-	8.973
Borçlanma senetleri	166.033	166.033	-	-	-	166.033
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>10.011.726</b>	<b>8.142.581</b>	<b>826.965</b>	<b>1.156.430</b>	<b>-</b>	<b>10.125.976</b>

31 Aralık 2020	Kayıtlı değeri	1 - 3 ay	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	5 yıl ve üzeri	Toplam
Finansal yükümlülükler	8.892.720	4.922.451	2.953.967	1.115.145	-	8.991.563
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8.308	2.171	4.374	1.763	-	8.308
Borçlanma senetleri	52.568	-	52.568	-	-	52.568
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>8.953.596</b>	<b>4.924.622</b>	<b>3.010.909</b>	<b>1.116.908</b>	<b>-</b>	<b>9.052.439</b>

1 Ocak 2020	Kayıtlı değeri	1 - 3 ay	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	5 yıl ve üzeri	Toplam
Finansal yükümlülükler	5.996.318	2.359.277	2.216.755	1.570.656	-	6.146.688
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7.516	1.409	4.867	1.240	-	7.516
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>6.003.834</b>	<b>2.360.686</b>	<b>2.221.622</b>	<b>1.571.896</b>	<b>-</b>	<b>6.154.204</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 3. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### (b) Piyasa riski

Grup yabancı para kuru ve faiz oranı risklerini piyasa riskinin en önemli unsurları olarak görmektedir. Bu riskler için limit yapısı Grup’un sermaye yapısı göz önünde bulundurularak belirlenmektedir. Yabancı para kuru ve faiz oranı riskleri portföy ve ürün bazında ayrı ayrı değerlendirilmektedir.

##### *Yabancı para kuru riski*

Grup, yabancı para cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL’ye çevrilmesinden dolayı kur değişimlerinden doğan yabancı para kur riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu yabancı para riski, vadeli döviz işlemleri ve yabancı para alacak/borç yönetimi ile kontrol edilmektedir. Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler kur riskine neden olmaktadır. Bu risk döviz cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesiyle oluşan doğal riskten korunma yöntemleri ile yönetilmektedir. Yönetim, Grup’un kur riskini yakından takip etmektedir. Grup, başlıca AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Grup için kur riskine maruz kalma analizi aşağıdaki gibidir:

Grup’un 31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerin yabancı para değerlerinin TL cinsinden karşılıkları aşağıdaki gibidir:

<b>31 Aralık 2021</b>	<b>USD</b>	<b>AVRO</b>	<b>Toplam</b>
Nakit ve nakit benzerleri	1.318	16.232	17.550
Ticari alacaklar	239	774.929	775.168
Türev araçlar	-	-	-
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>1.557</b>	<b>791.162</b>	<b>792.718</b>
Finansal yükümlülükler (-)	(765)	(866.862)	(867.627)
Diğer yükümlülükler (-)	(2.096)	(6.584)	(8.680)
<b>Toplam Yükümlülükler (-)</b>	<b>(2.861)</b>	<b>(873.446)</b>	<b>(876.307)</b>
<b>Net bilanço pozisyonu</b>	<b>(1.304)</b>	<b>(82.285)</b>	<b>(83.589)</b>
İleri tarihli kiralama alacakları (KDV dahil, firma taahhüdü finansal riskten korunma hesabı etkisi hariç)	-	-	-
<b>Bilanço dışı alacaklardan sonra net bilanço pozisyonu</b>	<b>(1.305)</b>	<b>(82.284)</b>	<b>(83.589)</b>
<b>31 Aralık 2020</b>	<b>USD</b>	<b>AVRO</b>	<b>Toplam</b>
Nakit ve nakit benzerleri	1.304	52.127	53.431
Ticari alacaklar	239	776.315	776.554
Türev araçlar	-	22.238	22.238
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>1.543</b>	<b>850.680</b>	<b>852.223</b>
Finansal yükümlülükler (-)	-	(1.262.876)	(1.262.876)
Diğer yükümlülükler (-)	(2.096)	(6.584)	(8.680)
<b>Toplam Yükümlülükler (-)</b>	<b>(2.096)</b>	<b>(1.269.460)</b>	<b>(1.271.556)</b>
<b>Net bilanço pozisyonu</b>	<b>(553)</b>	<b>(418.780)</b>	<b>(419.333)</b>
İleri tarihli kiralama alacakları (KDV dahil, firma taahhüdü finansal riskten korunma hesabı etkisi hariç)	-	34.700	34.700
<b>Bilanço dışı alacaklardan sonra net bilanço pozisyonu</b>	<b>(553)</b>	<b>(384.080)</b>	<b>(384.633)</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 3. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### (b) Piyasa riski (devamı)

##### Yabancı para kuru riski (devamı)

1 Ocak 2020	USD	AVRO	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	1.154	40.116	41.270
Ticari alacaklar	655	1.416.907	1.417.562
Türev araçlar	-	50.125	50.125
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>1.809</b>	<b>1.507.148</b>	<b>1.508.957</b>
Finansal yükümlülükler (-)	-	(2.094.206)	(2.094.206)
Diğer yükümlülükler (-)	(565)	(4.640)	(5.205)
<b>Toplam Yükümlülükler (-)</b>	<b>(565)</b>	<b>(2.098.846)</b>	<b>(2.099.411)</b>
<b>Net bilanço pozisyonu</b>	<b>1.244</b>	<b>(591.698)</b>	<b>(590.454)</b>
İleri tarihli kiralama alacakları (KDV dahil, firma taahhüdü finansal riskten korunma hesabı etkisi hariç)	-	-	-
<b>Bilanço dışı alacaklardan sonra net bilanço pozisyonu</b>	<b>1.244</b>	<b>(641.823)</b>	<b>(640.579)</b>

31 Aralık 2021 tarihinde yabancı para cinsinden olan varlıklar ve borçlar, 13,3290 TL = 1 ABD Doları ve 15,0867 TL = 1 Avro (31 Aralık 2020: 7,3405 TL = 1 ABD Doları ve 9,0079 TL = 1 Avro) döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

31 Aralık 2021	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde	(261)	261	(261)	261
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde	(16.457)	16.457	(16.457)	16.457
<b>Toplam etki</b>	<b>(16.718)</b>	<b>16.718</b>	<b>(16.718)</b>	<b>16.718</b>

31 Aralık 2020	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde	(111)	111	(111)	111
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde	(76.816)	76.816	(76.816)	76.816
<b>Toplam etki</b>	<b>(76.927)</b>	<b>76.927</b>	<b>(76.927)</b>	<b>76.927</b>

1 Ocak 2020	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde	249	(249)	249	(249)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde	(128.365)	128.365	(128.365)	128.365
<b>Toplam etki</b>	<b>(128.116)</b>	<b>128.116</b>	<b>(128.116)</b>	<b>128.116</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 3. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### (b) Piyasa riski (devamı)

###### *Faiz oranı riski*

Grup, faiz oranlarındaki değişimlerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz riskine maruz kalmaktadır. Türkiye’de faiz oranlarının dalgalı bir seyir izlemesi sebebiyle faiz haddi riski Grup’un varlık ve yükümlülük yönetiminin önemli bir parçasıdır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle portföy bazında yönetilmektedir.

Finansal araçların ağırlıklı ortalama yıllık faiz oranları aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2021 (%)			31 Aralık 2020 (%)			1 Ocak 2020 (%)		
	ABD Doları	Avro	TL	ABD Doları	Avro	TL	ABD Doları	Avro	TL
<b>Varlıklar</b>									
Vadeli mevduatlar	-	-	18,75	-	1,75	16,85	-	-	13,00
Factoring alacakları	-	-	20,53	-	-	19,80	-	-	12,2
Loans and advances to customers	-	4,78	17,95	9,86	4,78	16,3	9,02	4,70	16,11
<b>Yükümlülükler</b>									
Alınan krediler	-	2,15	19,13	-	2,51	15,28	-	1,47	-
Borçlanma Senetleri	-	-	17,25	-	-	15,29	-	-	15,29

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 3. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### (b) Piyasa riski (Devamı)

Aşağıdaki tablolarda Grup’un 31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla finansal varlıkların ve borçların kalan vadelere göre vade analizi gösterilmektedir:

<b>31 Aralık 2021</b>	<b>Vadesiz ve 3 aya kadar</b>	<b>3-12 ay</b>	<b>1 yıl üzeri</b>	<b>Toplam</b>
Nakit ve nakit benzerleri	414.598	-	-	414.598
Ticari alacaklar	7.592.144	-	-	7.592.144
Türev araçlar	-	-	-	-
Diğer alacaklar	-	16.514	-	16.514
Diğer varlıklar	9.877	193.299	-	203.176
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>8.016.619</b>	<b>209.813</b>	<b>-</b>	<b>8.226.432</b>
Finansal borçlar	(6.674.212)	(2.680.895)	(656.619)	(10.011.726)
Ticari borçlar	(142.673)	-	-	(142.673)
Cari dönem vergi borcu	(9.586)	-	-	(9.586)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(1.584)	-	(6.067)	(7.651)
Diğer borçlar	(28.197)	-	-	(28.197)
Diğer yükümlülükler	(28.325)	-	-	(28.325)
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>(6.884.577)</b>	<b>(2.680.895)</b>	<b>(662.686)</b>	<b>(10.228.158)</b>
<b>31 Aralık 2020</b>	<b>Vadesiz ve 3 aya kadar</b>	<b>3-12 ay</b>	<b>1 yıl üzeri</b>	<b>Toplam</b>
Nakit ve nakit benzerleri	255.687	-	-	255.687
Ticari alacaklar	2.038.783	-	5.304.815	7.343.598
Türev araçlar	21.725	-	513	22.238
Diğer alacaklar	-	30.129	-	30.129
Diğer varlıklar	870	185.368	12.670	198.908
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>2.317.065</b>	<b>215.497</b>	<b>5.317.998</b>	<b>7.850.560</b>
Finansal borçlar	(4.728.832)	(3.139.191)	(1.085.573)	(8.953.596)
Ticari borçlar	(289.209)	-	-	(289.209)
Cari dönem vergi borcu	(4.940)	-	-	(4.940)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(1.346)	-	(5.023)	(6.369)
Diğer borçlar	(20.531)	-	-	(20.531)
Diğer yükümlülükler	(16.664)	-	-	(16.664)
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>(5.061.522)</b>	<b>(3.139.191)</b>	<b>(1.090.596)</b>	<b>(9.291.309)</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 3. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### (b) Piyasa riski (Devamı)

1 Ocak 2020	Vadesiz ve 3 aya kadar	3-12 ay	1 yıl üzeri	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	319.093	-	-	319.093
Ticari alacaklar	1.655.292	-	3.491.974	5.147.266
Türev araçlar	12.275	29.245	8.605	50.125
Diğer alacaklar	6.130	1.011	-	7.141
Diğer varlıklar	463	90.400	19.530	110.393
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>1.993.253</b>	<b>120.656</b>	<b>3.520.109</b>	<b>5.634.018</b>
Finansal borçlar	(4.212.700)	(279.216)	(1.511.918)	(6.003.834)
Ticari borçlar	(195.563)	-	-	(195.563)
Cari dönem vergi borcu	(2.251)	-	-	(2.251)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(1.066)	-	-	(1.066)
Diğer borçlar	(13.729)	-	-	(13.729)
Diğer yükümlülükler	(8.760)	-	-	(8.760)
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>(4.434.069)</b>	<b>(279.216)</b>	<b>(1.511.918)</b>	<b>(6.225.203)</b>

31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla faiz türlerine göre finansal araçların detayları aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Vadeli mevduat	11.500	116.882	10.166
Faktoring alacakları	152.499	785.915	351.153
Kredi alacakları	7.579.459	6.595.738	5.069.781
Finansal borçlar (-)	(10.011.726)	(8.953.596)	(6.003.834)

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 3. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### (c) Kredi riski

Kredi riski, ticari ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup’un kredi riski ağırlıklı olarak ticari alacaklar ve nakit ve nakde eşdeğer varlıklardan oluşmaktadır.

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır. Grup’un kredi riski, faaliyetlerinin tamamını gerçekleştirdiği Türkiye’dedir. Bu risk müşterilerin kredi risk derecelendirmelerinin değerlendirilmesi ve her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riskin kısıtlanması ile yönetilmektedir. Grup, çeşitli kredi değerlendirme, verme ve takip prosedürleri uygulamakta ve söz konusu prosedürler üst yönetim tarafından kontrol edilip onaylandıktan sonra uygulanmaya başlamaktadır. Kredi riski genel olarak çok sayıda müşteriye dağılmıştır.

Kredi riski müşteriler ve potansiyel müşterilerin anapara ve faiz geri ödeme yükümlülüklerini yerine getirebilme potansiyellerinin düzenli olarak analiz edilmesi ve gerekli görüldüğünde kredilendirme limitlerinin değiştirilmesi ile yönetilmektedir. Bunun yanı sıra kredi riski, mevduat rehni ve teminat mektubu alınması suretiyle de kontrol edilmektedir.

Güçlü, yüksek kalitede, üretken ve sürdürülebilir şekilde büyüyen bir kredi portföyü sağlamak Grup’un kredi politikaları arasında bulunmaktadır.

Grup’un finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

<b>31 Aralık 2021</b>	<b>Finansal kuruluşlar</b>	<b>Diğer endüstriler</b>	<b>Bireysel</b>	<b>Toplam</b>
Nakit ve nakit benzerleri	414.598	-	-	414.598
Türev araçlar	-	-	-	-
Ticari alacaklar	-	5.594.141	1.998.003	7.592.144
Diğer alacaklar	-	16.514	-	16.514
		-		-
<b>Toplam</b>	<b>414.598</b>	<b>5.610.655</b>	<b>1.998.003</b>	<b>8.023.256</b>

<b>31 Aralık 2020</b>	<b>Finansal kuruluşlar</b>	<b>Diğer endüstriler</b>	<b>Bireysel</b>	<b>Toplam</b>
Nakit ve nakit benzerleri	255.687	-	-	255.687
Türev araçlar	-	22.238	-	22.238
Ticari alacaklar	-	5.158.812	2.213.840	7.372.652
Diğer alacaklar	-	30.129	-	30.129
<b>Toplam</b>	<b>255.687</b>	<b>5.211.179</b>	<b>2.213.840</b>	<b>7.680.706</b>

<b>1 Ocak 2020</b>	<b>Finansal kuruluşlar</b>	<b>Diğer endüstriler</b>	<b>Bireysel</b>	<b>Toplam</b>
Nakit ve nakit benzerleri	319.093	-	-	319.093
Türev araçlar	-	50.125	-	50.125
Ticari alacaklar	-	3.950.158	1.197.108	5.147.266
Diğer alacaklar	-	7.141	-	7.141
<b>Toplam</b>	<b>319.093</b>	<b>4.007.424</b>	<b>1.197.108</b>	<b>5.523.625</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 3. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### (c) Kredi riski (Devamı)

##### Maruz kalman azami kredi riski tablosu

	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020				01 Aralık 2020			
	Ticari alacaklar (2)	Diğer alacaklar	Türev araçlar	Bankalar	Ticari alacaklar (2)	Diğer alacaklar	Türev araçlar	Bankalar	Ticari alacaklar (2)	Diğer alacaklar	Türev araçlar	Bankalar
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1)</b>	7.592.144	16.514	-	414.598	7.372.652	30.129	22.238	255.687	5.147.266	7.141	50.125	319.093
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı												
<b>A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	<b>5.893.390</b>	<b>16.514</b>	<b>-</b>	<b>414.598</b>	<b>6.204.096</b>	<b>30.129</b>	<b>22.238</b>	<b>255.687</b>	<b>3.855.610</b>	<b>7.141</b>	<b>50.125</b>	<b>319.093</b>
- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış (brüt defter değeri)	5.925.812	16.514	-	414.598	6.225.557	30.129	22.238	255.687	3.875.016	7.141	50.125	319.093
- Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(32.422)	-	-	-	(21.461)	-	-	-	(19.406)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Koşulları yeniden görüşülmüş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	<b>1.675.212</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.039.232</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.037.592</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.747.426	-	-	-	1.110.467	-	-	-	1.093.657	-	-	-
- Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(72.214)	-	-	-	(71.235)	-	-	-	(56.065)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	<b>23.542</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>129.324</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>254.064</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	116.045	-	-	-	318.450	-	-	-	490.005	-	-	-
- Değer düşüklüğü kredi karşılığı (-)	(92.503)	-	-	-	(189.126)	-	-	-	(235.941)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişkili taraflarından olan ticari alacakları 11.999 TL (31 Aralık 2020: 497.964 TL, 1 Ocak 2020: 39.379 TL) olup, ilgili alacakların vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamıştır.



## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 3. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### (d) Sermaye yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

VDF Faktoring'in 24 Nisan 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "Faktoring, Kiralama ve Tüketici Finansman Şirketlerinin Kurulması ve İşletilmesine İlişkin Yönetmelik" in 12. maddesine göre faktoring şirketlerinin özkaynaknağının, toplam aktiflerine oranının asgari yüzde üç olarak tutturulması ve idame ettirilmesi zorunludur. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla yapılan hesaplamada VDF Faktoring'in özkaynakları aktif toplamının yüzde üçünü geçmektedir ve asgari oranı karşılamaktadır.

Volkswagen Doğu Finansman, 24 Nisan 2013 tarih ve 28627 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" in 12. maddesine göre Şirket'in özkaynağının, toplam aktiflerine oranının asgari yüzde üç olarak tutturulması ve idame ettirilmesi zorunludur. 26 Haziran 2015 tarih 29398 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile; genel karşılıkların kullanılan krediler toplamının %1,25'ine kadar olan kısmı özkaynak unsuru olarak kabul edilmiştir. Bu düzenlemeye istinaden söz konusu oranın hesaplamasında özkaynak toplamına genel kredi karşılık tutarı da eklenmiştir. Bu hesaplama göre, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla özkaynağının toplam aktiflerine oranı %4,80 (31 Aralık 2020: %4,47) olarak gerçekleşmiştir.

##### (e) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

###### *Finansal araçların gerçeğe uygun değeri*

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı gerçeğe uygun değeri en iyi biçimde yansıtır.

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak bu konsolide finansal tablolarda sunulan tahminler, her zaman, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal varlık ve yükümlülüklerinin vadelerinin kısa olmalarından dolayı iskonto etkisinin önemsiz olduğu varsayılmış ve gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmüştür.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 3. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### (e) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal varlıkların ve yükümlülüklerin TFRS 7 uyarınca gerçeğe uygun değer belirlenmesinde kullanılan verilerin gözlemlenebilirliğine dayanan ve aşağıda açıklanan seviyeler bazında sınıflandırılması:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, özdeş varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Grup, Türev finansal varlıklarını finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden taşımaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan türev finansal araçlar bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır, 1 Ocak 2020: Bulunmamaktadır).

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Kasa	20	12	3
Bankalar	414.496	255.572	319.090
- Vadeli mevduat	402.996	138.690	308.924
- Vadesiz mevduat	11.500	116.882	10.166
Diğer nakit ve nakit benzerleri	82	103	-
<b>Toplam</b>	<b>414.598</b>	<b>255.687</b>	<b>319.093</b>

Vadeli mevduat TL ve Avro cinsinden olup, üç aydan kısa vadeli olup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Türk Lirası cinsinden banka mevduatının ortalama faiz oranları % 18,75'tir (31 Aralık 2020: TL- % 1,75, 1 Ocak 2020: TL - % 13).

Grup'un 31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin ait nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler, döneme isabet eden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Toplam nakit ve nakit benzerleri	414.598	255.687	319.093
Faiz reeskontu (-)	(17)	(35)	(297)
<b>Toplam</b>	<b>414.581</b>	<b>255.652</b>	<b>318.796</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Factoring alacakları	152.499	785.915	351.153
- İlişkili taraflardan factoring alacakları	-	487.131	27.693
- İlişkili olmayan taraflardan factoring alacakları	152.499	298.784	323.460
Kredi alacakları	7.579.459	6.821.479	5.069.781
- İlişkili taraflardan kredi alacakları	7.999	9.354	-
- İlişkili olmayan taraflardan kredi alacakları	7.571.460	6.812.125	5.069.781
Police alacakları	16.228	16.731	16.464
- İlişkili taraflardan police alacakları	27	35	10.222
- İlişkili olmayan taraflardan police alacakları	16.201	16.696	6.242
Kiralama alacakları	40.815	30.176	15.887
- İlişkili taraflardan kiralama alacakları	3.454	1.444	1.385
- İlişkili olmayan taraflardan factoring alacakları	37.361	28.732	14.502
Diğer ticari alacaklar	1.656	173	5.393
- İlişkili taraflardan diğer ticari alacaklar	519	-	79
- İlişkili olmayan taraflardan diğer ticari alacaklar	1.137	173	5.314
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(197.139)	(281.822)	(311.412)
<b>Toplam</b>	<b>7.593.518</b>	<b>7.372.652</b>	<b>5.147.266</b>

31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla factoring alacakları aşağıdaki şekilde analiz edilebilir:

##### Factoring alacakları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Brüt factoring alacakları	152.499	662.853	189.089
Değer düşüklüğüne uğramış factoring alacakları (Seviye 3)	-	123.062	162.064
Eksi beklenen kredi zarar karşılığı - seviye 1 ve seviye 2 (-)	(9.118)	(4.815)	(2.536)
Eksi beklenen kredi zarar karşılığı- Seviye 3 (-)	-	(45.671)	(39.987)
<b>Toplam</b>	<b>143.381</b>	<b>735.429</b>	<b>308.630</b>

31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla sırasıyla toplam 152.499 TL, 785.915 TL ve 351.153 TL brüt tutarındaki factoring alacaklarının tamamı sabit faizlidir.

31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla factoring alacaklarının vadelendirme detayları Dipnot 3'te sunulmuştur.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kiralama alacakların ortalama vadesi 12 gündür (31 Aralık 2020: 18 gün, 1 Ocak 2020: 15 gün).

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla faktoring alacaklarının TFRS 9 ölçüm esasları açısından seviye sınıflandırılmasının detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Aralık 2020
Seviye 1	118.927	573.530	168.864
Seviye 2	33.572	89.323	20.225
Seviye 3	-	123.062	162.064
<b>Brüt faktoring alacakları</b>	<b>152.499</b>	<b>785.915</b>	<b>351.153</b>
Beklenen kredi zararı karşılığı - Seviye 1 (-)	(9.001)	(3.922)	(1.887)
Beklenen kredi zararı karşılığı - Seviye 2 (-)	(117)	(893)	(649)
Beklenen kredi zararı karşılığı - Seviye 3 (-)	-	(45.671)	(39.987)
<b>Toplam beklenen kredi zararı karşılığı (-)</b>	<b>(9.118)</b>	<b>(50.486)</b>	<b>(42.523)</b>
<b>Net faktoring alacakları</b>	<b>143.381</b>	<b>735.429</b>	<b>308.630</b>

31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla Seviye 2 olarak sınıflandırılan faktoring alacaklarının yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
30-60 gün	33.572	56.104	17.710
60-90 gün	-	33.219	2.515
<b>Toplam</b>	<b>33.572</b>	<b>89.323</b>	<b>20.225</b>

VDF Faktoring'in faktoring alacakları, kabil-i rücu faktoring (geri dönüşlü faktoring) olarak işlem gören öfinsman ve vadesi gelmiş alacakları ile gayri kabil-i rücu faktoring (geri dönüşsüz faktoring) işlemi uygulanmış olan motorlu araç alım, satım ve servis hizmeti veren ve Şirket'in ilişkili tarafları olan VDF Filo Kiralama A.Ş., Doğu Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş., Doğu Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş. ve Yüce Auto Motorlu Araçlar A.Ş. ve bu şirketlerin yetkili bayilerinden alacaklardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, kabil-i rücu bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: bulunmamaktadır, 1 Ocak 2020: 134.913 TL) ve 897.216 TL (31 Aralık 2020: 922.370 TL, 1 Ocak 2020: 551.048 TL) tutarında gayri kabil-i rücu işlem nazım hesaplarda takip edilmektedir.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içerisinde faktoring alacakları için ayrılan değer düşüklüğü karşılıklarının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>50.486</b>	<b>42.523</b>	<b>6.849</b>
Dönem içindeki değişim, net	(41.368)	7.963	35.674
<b>Dönem sonu - 31 Aralık</b>	<b>9.118</b>	<b>50.486</b>	<b>42.523</b>

31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un faktoring alacakları için müşterilerden almış olduğu teminatları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Alacak temlikleri	1.466.283	1.424.293	2.186.806
Stok rehin teminatı	3.253.152	2.316.618	1.492.018
Teminat mektupları	1.502.939	1.152.611	727.698
Alınan kefaletler	494.660	448.999	421.291
E-rehin	123.738	156.450	56.545
İpotekler	485.163	843.513	76.500
	<b>7.325.935</b>	<b>6.342.484</b>	<b>4.960.858</b>

31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla kredi alacaklarının TFRS 9 ölçüm esasları açısından seviye sınıflandırılmasının detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Seviye 1	5.715.988	5.604.947	3.672.616
Seviye 2	1.747.426	1.021.144	1.073.432
Seviye 3	116.045	195.388	323.733
<b>Brüt kredi alacakları</b>	<b>7.579.459</b>	<b>6.821.479</b>	<b>5.069.781</b>
Beklenen kredi zararı karşılığı - Seviye 1 (-)	(18.439)	(11.944)	(17.519)
Beklenen kredi zararı karşılığı - Seviye 2 (-)	(72.097)	(70.342)	(55.416)
Beklenen kredi zararı karşılığı - Seviye 3 (-)	(92.503)	(143.455)	(192.145)
<b>Toplam beklenen kredi zararı karşılığı (-)</b>	<b>(183.039)</b>	<b>(225.741)</b>	<b>(265.080)</b>
<b>Net kredi alacakları</b>	<b>7.396.420</b>	<b>6.595.738</b>	<b>4.804.701</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup’un 31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş kiralama alacağı bulunmakta olup kiralama alacaklarının yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
3 aya kadar	30.219	17.600	9.267
Vadesi geçmiş	5.803	8.101	3.310
	<b>36.022</b>	<b>25.701</b>	<b>12.577</b>

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş alacağı 5.803 TL’dir (31 Aralık 2020: 8.101 TL, 1 Ocak 2020: 3.310 TL).

Kiralama alacakları için alınan teminat mektuplarının detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Teminat mektupları	4.551	2.932	2.007
	<b>4.551</b>	<b>2.932</b>	<b>2.007</b>

VDF Filo’nun ana faaliyet konusu, otomobillerin operasyonel kiralmasıdır. Bu filo kiralama işiyle ilgili olarak iptal edilemeyen işletme kiralamaları (KDV dahil) kapsamında gelecek olan gelecekteki iskontolanmamış kira ödemeleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	AVRO	USD	TL	Toplam (TL)
1 yıl içerisinde	2.162	-	796.362	798.524
1-2 yıl	-	-	517.142	517.142
2-3 yıl	-	-	174.670	174.670
	<b>2.162</b>	<b>1.488.174</b>	<b>1.490.336</b>	
31 Aralık 2020	AVRO	USD	TL	Toplam (TL)
1 yıl içerisinde	55.538	156	461.585	517.278
1-2 yıl	1.400	-	313.859	315.259
2-3 yıl	-	-	162.605	162.605
	<b>56.938</b>	<b>156</b>	<b>938.049</b>	<b>995.142</b>
1 Ocak 2020	AVRO	USD	TL	Toplam (TL)
1 yıl içerisinde	152.334	908	170.208	323.450
1-2 yıl	42.958	131	129.149	172.238
2-3 yıl	982	-	53.944	54.926
	<b>196.274</b>	<b>1.039</b>	<b>353.301</b>	<b>550.614</b>

31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla, gelecekteki finansal kiralama ödemelerinden alacaklar, değer düşüklüğüne uğramış ve şüpheli alacaklar karşılığı ayrılmış müşterilerinden kaynaklanmamaktadır.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

<b>Ticari borçlar</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak 2020</b>
İlişkili taraflara ticari borçlar	13.762	118.316	107.627
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	89.472	106.010	42.395
İlişkili olmayan taraflara faktoring borçları	39.439	64.883	45.541
	<b>142.673</b>	<b>289.209</b>	<b>195.563</b>

#### 6. DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR

<b>Dönen varlıklar</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak 2020</b>
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları - kısa vadeli	202.587	178.141	90.400
Diğer	589	8.097	463
	<b>203.176</b>	<b>186.238</b>	<b>90.863</b>

<b>Duran varlıklar</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak 2020</b>
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları - uzun vadeli	-	12.670	19.530
	<b>-</b>	<b>12.670</b>	<b>19.530</b>

#### 7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak 2020</b>
Sigorta giderleri	48.022	39.341	21.629
Bayi komisyon giderleri	6.782	10.443	8.052
Diğer	5.954	5.312	2.566
	<b>60.758</b>	<b>55.096</b>	<b>32.247</b>

#### 8. DİĞER ALACAKLAR

<b>Kısa vadeli</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak 2020</b>
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4.620	-	-
Diğer çeşitli alacaklar	11.894	30.129	7.141
	<b>16.514</b>	<b>30.129</b>	<b>7.141</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

##### *Faaliyet kiralamasına konu varlıklar*

<b>Maliyetler</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>1 Aralık 2020</b>
Açılış	1.933.881	993.862	703.770
İlaveler	1.208.097	1.079.789	342.244
Çıkışlar (-)	(306.736)	(138.923)	(52.504)
Transferler (-)	100	(847)	352
<b>Toplam maliyet</b>	<b>2.835.342</b>	<b>1.933.881</b>	<b>993.862</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>			
Açılış (-)	(23.060)	(26.648)	(16.302)
İlaveler (-) (*)	(1.572)	(2.371)	(12.314)
Çıkışlar	13.036	5.997	2.108
Transfer	(97)	(38)	(140)
<b>Toplam birikmiş amortisman (-)</b>	<b>(11.693)</b>	<b>(23.060)</b>	<b>(26.648)</b>
<b>Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların net defter değeri</b>	<b>2.823.649</b>	<b>1.910.821</b>	<b>967.214</b>

(\*) Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların dönem amortisman gideri satış maliyetine yansıtılmıştır. (Dipnot 19).

<b>31 Aralık 2021</b>	<b>Mobilya ve demirbaşlar</b>	<b>Motorlu araçlar</b>	<b>Özel maliyetler</b>	<b>Toplam</b>
Maliyet	21.627	9.426	6.112	37.165
Birikmiş amortisman (-)	(13.632)	(1.856)	(5.659)	(21.147)
<b>Net defter değeri</b>	<b>7.995</b>	<b>7.570</b>	<b>453</b>	<b>16.018</b>
Açılış net defter değeri	5.927	5.446	390	11.763
İlaveler	4.792	4.523	230	9.545
Çıkışlar (-)	(151)	(858)	-	(1.009)
Amortisman giderleri (-) (Dipnot 20)	(2.572)	(1.500)	(168)	(4.240)
Transfer	-	(41)	-	(41)
<b>Kapanış net defter değeri</b>	<b>7.996</b>	<b>7.570</b>	<b>452</b>	<b>16.018</b>



## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

##### *Faaliyet kiralamasına konu varlıklar*

<b>31 Aralık 2020</b>	<b>Mobilya ve demirbaşlar</b>	<b>Motorlu araçlar</b>	<b>Özel maliyetler</b>	<b>Toplam</b>
Maliyet	17.233	6.389	4.862	28.484
Birikmiş amortisman (-)	(11.306)	(943)	(4.472)	(16.721)
<b>Net defter değeri</b>	<b>5.927</b>	<b>5.446</b>	<b>390</b>	<b>11.763</b>
Açılış net defter değeri	2.694	3.971	277	6.942
İlaveler	4.298	4.703	281	9.282
Çıkışlar (-)	725	(2.415)	-	(1.690)
Amortisman giderleri (-) (Dipnot 20)	(1.790)	(1.698)	(168)	(3.656)
Transfer	-	885	-	885
<b>Kapanış net defter değeri</b>	<b>5.927</b>	<b>5.446</b>	<b>390</b>	<b>11.763</b>

<b>1 Aralık 2020</b>	<b>Mobilya ve demirbaşlar</b>	<b>Motorlu araçlar</b>	<b>Özel maliyetler</b>	<b>Toplam</b>
Maliyet	12.982	4.988	5.601	23.571
Birikmiş amortisman (-)	(10.288)	(1.017)	(5.324)	(16.629)
<b>Net defter değeri</b>	<b>2.694</b>	<b>3.971</b>	<b>277</b>	<b>6.942</b>
Açılış net defter değeri	2.787	3.003	564	6.354
İlaveler	1.482	3.333	24	4.839
Çıkışlar (-)	(47)	(1.279)	-	(1.326)
Amortisman giderleri (-) (Dipnot 20)	(1.528)	(875)	(311)	(2.714)
Transfer	-	(211)	-	(211)
<b>Kapanış net defter değeri</b>	<b>2.694</b>	<b>3.971</b>	<b>277</b>	<b>6.942</b>

##### *Kiralama yoluyla elde edinilmiş maddi varlıklar*

	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Maliyet</b>					
Kullanım hakları	11.017	4.431	-	-	15.448
<b>Toplam Maliyet</b>	<b>11.017</b>	<b>4.431</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.448</b>
<b>Birikmiş Amortisman (*)</b>					
Amortisman gideri	(3.657)	(3.814)	-	-	(7.471)
<b>Toplam Birikmiş Amortisman</b>	<b>(3.657)</b>	<b>(3.814)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7.471)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>7.360</b>				<b>7.977</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2020
<b>Maliyet</b>					
Kullanım hakları	7.491	3.526	-	-	11.017
<b>Toplam Maliyet</b>	<b>7.491</b>	<b>3.526</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.017</b>
<b>Birikmiş Amortisman (*)</b>					
Amortisman gideri	(558)	(3.099)	-	-	(3.657)
<b>Toplam Birikmiş Amortisman</b>	<b>(558)</b>	<b>(3.099)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3.657)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>6.933</b>				<b>7.360</b>
	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2019
<b>Maliyet</b>					
Kullanım hakları	2.272	6.612	-	-	8.884
<b>Toplam Maliyet</b>	<b>2.272</b>	<b>6.612</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.884</b>
<b>Birikmiş Amortisman (*)</b>					
Amortisman gideri	-	(1.951)	-	-	(1.951)
<b>Toplam Birikmiş Amortisman</b>	<b>-</b>	<b>(1.951)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.951)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>2.272</b>				<b>6.933</b>

(\*) Kullanım hakkı varlıklarının cari dönem amortisman tutarı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 20).

#### 10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Aralık 2020
Maliyet	214.622	180.451	155.621
Birikmiş amortisman (-)	(109.219)	(89.861)	(80.921)
<b>Net defter değeri</b>	<b>105.403</b>	<b>90.590</b>	<b>74.700</b>
Açılış net defter değeri	90.590	74.700	59.394
İlaveler	34.171	25.643	22.577
Dönem amortisman gideri (-) (Dipnot 20)	(19.358)	(9.753)	(7.271)
<b>Kapanış net defter değeri</b>	<b>105.403</b>	<b>90.590</b>	<b>74.700</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 10. SATIŞ AMAÇLI DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	301	1.240	1.488
Duran varlık değer düşüklüğü	-	-	-
<b>Kapanış net defter değeri</b>	<b>301</b>	<b>1.240</b>	<b>1.488</b>

#### 11. TÜREV ARAÇLAR

##### a) Riskten korunma amaçlı türev araçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Riskten korunma amaçlı türev araçlar - kısa vadeli	-	21.725	41.520
Riskten korunma amaçlı türev araçlar - uzun vadeli	-	513	8.605
	-	<b>22.238</b>	<b>50.125</b>

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

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

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

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

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 12. FİNANSAL BORÇLANMALAR

##### a) Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Yurtdışı bankalardan ve finans kuruluşlarından alınan krediler	3.672.803	2.999.836	1.774.347
-İlişkili taraflardan alınan krediler	2.674.941	2.149.308	653.755
-İlişkili olmayan taraflardan alınan krediler	997.862	850.528	1.120.592
Yurtiçi bankalardan ve finans kuruluşlarından alınan krediler ve diğer finansal yükümlülükler	4.015.985	3.553.698	1.956.264
-İlişkili taraflardan alınan krediler	-	506.232	2.067
-İlişkili olmayan taraflardan alınan krediler ve diğer finansal yükümlülükler	4.015.985	3.047.466	1.954.197
	<b>7.688.788</b>	<b>6.553.534</b>	<b>3.730.611</b>

##### b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Yurtdışı bankalardan ve finans kuruluşlarından alınan krediler	410.133	500.440	395.472
-İlişkili olmayan taraflara borçlanmalar	410.133	500.440	395.472
Yurtiçi bankalardan ve finans kuruluşlarından alınan krediler	1.255.101	815.813	365.819
-İlişkili taraflara borçlanmalar	-	357.866	114.467
-İlişkili olmayan taraflara borçlanmalar	1.255.101	457.947	251.352
	<b>1.665.234</b>	<b>1.316.253</b>	<b>761.291</b>

##### c) Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Yurtdışı bankalardan ve finans kuruluşlarından alınan krediler	137.741	351.594	589.285
-İlişkili taraflardan alınan krediler	-	198.174	146.313
-İlişkili olmayan taraflardan alınan krediler	137.741	153.420	442.972
Yurtiçi bankalardan ve finans kuruluşlarından alınan krediler ve diğer finansal yükümlülükler	518.878	732.215	922.647
-İlişkili taraflardan alınan krediler	-	237.491	161.986
-İlişkili olmayan taraflardan alınan krediler ve diğer finansal yükümlülükler	518.878	494.724	760.661
	<b>656.619</b>	<b>1.083.809</b>	<b>1.511.932</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 12. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2021, 2020 ve 1 Ocak 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların geri ödeme planının dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
1 - 2 yıl	271.652	796.659	1.047.789
2 - 3 yıl	384.967	234.855	457.009
3 yıl ve üstü	-	50.532	5.894
	<b>656.619</b>	<b>1.082.046</b>	<b>1.510.692</b>

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönem içerisindeki finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020	2019
<b>Dönem başı – 1 Ocak</b>	8.945.288	6.274.797	9.778.523
Alınan krediler	34.518.631	44.758.017	37.295.291
Alınan kredilere ilişkin yapılan geri ödemeler (-)	(34.253.289)	(42.867.719)	(41.386.856)
Net döviz etkisi	792.123	780.193	309.360
<b>Dönem sonu - 31 Aralık</b>	<b>10.002.753</b>	<b>8.945.288</b>	<b>5.996.318</b>

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	7.888	6.545	6.276
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	1.085	1.763	1.240
	<b>8.973</b>	<b>8.308</b>	<b>7.516</b>

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020	2019
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	8.308	7.516	-
Dönem içinde alınan	2.629	3.766	8.884
Dönem içinde yapılan ödemeler	(2.791)	(3.679)	(2.376)
Faiz giderleri	827	705	1.008
<b>Dönem sonu bakiyesi, 31 Aralık</b>	<b>8.973</b>	<b>8.308</b>	<b>7.516</b>

#### 13. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Cari dönem vergi karşılığı (-)	(37.244)	7.105	14.120
Peşin ödenen vergiler	37.342	(2.951)	(12.227)
	<b>98</b>	<b>4.154</b>	<b>1.893</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 13. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabidir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 13’üncü madde uyarınca %20 olan kurumlar vergisi oranı; 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ile vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve diğer indirimlerin (yatırım teşvikleri gibi) sonucu, bulunacak vergi matrahına uygulanır. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir. Oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Türkiye’de şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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.

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi geliri ve giderine ait bilgiler aşağıdaki özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020	
Cari dönem vergi gideri (-)	(37.244)	(6.814)	
Ertelenmiş vergi gideri	39.991	(27.649)	
<b>Cari dönem toplam vergi gideri (-)</b>	<b>2.747</b>	<b>(34.463)</b>	
	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak 2020</b>
Ertelenmiş vergi varlığı	77.404	40.851	64.722
Ertelenmiş vergi borcu (-)	-	(3.802)	(123)
<b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>	<b>77.404</b>	<b>37.049</b>	<b>64.599</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 13. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının hareket tabloları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>37.049</b>	<b>64.599</b>
Kar veya zararda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	39.991	(27.649)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	364	99
<b>Dönem sonu - 31 Aralık</b>	<b>77.404</b>	<b>37.049</b>

#### *Ertelemiş vergi*

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	Geçici farklar			Ertelemiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)		
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
<b><u>Ertelemiş vergi varlıkları</u></b>						
Yeniden değerlendirme geçici vergi farkı	387.890	-	-	81.992	-	-
Kredi değer düşüklüğü	128.464	145.393	146.197	27.365	29.079	31.457
Ertelemiş gelirler	71.096	37.490	15.333	14.857	7.879	3.067
Birikmiş mali zararlar	18.587	51.049	117.368	4.274	10.210	24.647
Komisyon iptal karşılığı	15.638	3.462	500	3.910	692	110
Diğer	78.429	38.725	10.228	16.702	7.745	2.168
	<b>700.104</b>	<b>276.119</b>	<b>289.626</b>	<b>149.100</b>	<b>55.605</b>	<b>61.449</b>
<b><u>Ertelemiş vergi yükümlülükleri</u></b>						
Maddi duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi tabanı arasındaki fark (-)	(317.146)	(50.803)	46.766	(64.161)	(10.160)	10.372
Peşin ödenmiş komisyon giderleri	(6.782)	(10.443)	(8.052)	(1.354)	(2.089)	(1.610)
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	-	(22.238)	(50.125)	-	(4.447)	(11.028)
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı	-	(5.183)	29.802	-	(1.037)	6.557
Diğer (-)	(26.910)	(4.113)	(5.194)	(6.181)	(823)	(1.141)
	<b>(350.838)</b>	<b>(92.780)</b>	<b>13.197</b>	<b>(71.696)</b>	<b>(18.556)</b>	<b>3.150</b>
<b>Ertelemiş vergi varlıkları, net</b>	<b>349.266</b>	<b>183.339</b>	<b>302.823</b>	<b>77.404</b>	<b>37.049</b>	<b>64.599</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 13. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Cari yıl vergi gideri ile Grup’un yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar	333.016	155.844
Yürürlükteki vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri (-)	(83.254)	(34.286)
Yeniden değerlemeye ilişkin vergi etkisi	81.992	-
Diğer indirimlerin ve kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi, net	4.009	(177)
<b>Cari yıl vergi gideri (-)</b>	<b>2.747</b>	<b>(34.463)</b>

#### 14. DİĞER BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Alınan depozito ve teminatlar	3.624	4.934	1.893
HGS-OGS borçları	3.028	1.422	1.293
İlişkili taraflara diğer borçlar	5.221	86	1.573
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	16.324	14.089	8.970
	<b>28.197</b>	<b>20.531</b>	<b>13.729</b>

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Ertelenmiş kampanya gelirleri	48.004	38.179	48.652
Ertelenmiş kontrat ücreti geliri	16.863	15.442	10.118
Ertelenmiş hizmet gelirleri	56.310	22.048	4.495
	<b>121.177</b>	<b>75.669</b>	<b>63.265</b>

#### 15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.584	1.346	1.066
	<b>1.584</b>	<b>1.346</b>	<b>1.066</b>

#### 16. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Ödenecek vergiler ve fonlar	28.034	16.400	8.760
Diğer	291	264	-
	<b>28.325</b>	<b>16.664</b>	<b>8.760</b>



## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### i) Kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17.575	12.573	8.468
Diğer kısa vadeli karşılıklar	23.982	11.174	4.093
	<b>41.557</b>	<b>23.747</b>	<b>12.561</b>
<b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak 2020</b>
Personel prim karşılığı	15.907	11.106	7.497
Kullanılmamış izin karşılığı	1.668	1.467	971
	<b>17.575</b>	<b>12.573</b>	<b>8.468</b>

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

	2021	2020	
1 Ocak	12.573	8.468	
Dönem içinde ayrılan karşılık, net Ödemeler	22.803 (17.801)	12.434 (8.329)	
	<b>17.575</b>	<b>12.573</b>	
<b>Diğer kısa vadeli karşılıklar</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak 2020</b>
Poliçe iptal karşılığı	15.638	3.461	500
Acenta komisyon karşılığı	1.715	1.657	2.363
Diğer karşılıklar	6.629	6.056	1.230
	<b>23.982</b>	<b>11.174</b>	<b>4.093</b>

Diğer karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2021	2020
1 Ocak	11.174	4.093
Dönem içinde ayrılan karşılık, net	12.808	7.081
	<b>23.982</b>	<b>11.174</b>

##### ii) Uzun vadeli karşılıklar

###### Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

##### ii) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.284 TL (31 Aralık 2020: 7.117 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 ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

KGK tarafından yayımlanan TFRS’ler, Grup’un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	1 Ocak 2020
Net iskonto oranı (%)	4,09	4,21	4,21
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı (%)	94	95	93

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup’un kıdem tazminatı karşılığı kıdem tazminatı tavanı 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284 TL (1 Temmuz 2020 : 7.117 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<b>Dönem başı- 1 Ocak</b>	<b>5.023</b>	<b>4.169</b>
Faiz maliyeti	708	457
Hizmet maliyeti	269	500
Ödenen kıdem tazminatı (-)	(1.751)	(577)
Aktüeryal kazanç (-)	1.818	474
<b>Dönem sonu- 31 Aralık</b>	<b>6.067</b>	<b>5.023</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 18. ÖZKAYNAKLAR

##### *Ödenmiş Sermaye*

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in kayıtlı sermayesi 6.465 TL (31 Aralık 2020: 5.100 TL, 1 Ocak 2020: 5.100 TL) olup, her biri tam 1 TL tutarında nominal değerde 6.465 (31 Aralık 2020: 5.100, 1 Ocak 2020: 5.100) adet hisseden meydana gelmiştir.

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		1 Ocak 2020	
	Ödenmiş sermaye	Pay (%)	Ödenmiş sermaye	Pay (%)	Ödenmiş sermaye	Pay (%)
Volkswagen Financial Services A.G.	3.297	51	2.601	51	2.601	51
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	3.154	49	2.499	49	1.924	38
Doğuş Holding A.Ş.	14	<1	-	-	550	11
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	25	<1
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>6.465</b>	<b>100</b>	<b>5.100</b>	<b>100</b>	<b>5.100</b>	<b>100</b>

Grup sermayesinin yaklaşık yüzde onbirine sahip olan Doğuş Oto Pazarlama ve Tic. A.Ş. ve Doğuş Holding A.Ş.’ye ait paylar 28 Aralık 2020 tarihinde Şirket pay sahiplerinden Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. tarafından devir alınmış olup, Doğuş Otomotiv’in Şirket’teki pay sahipliği oranı %37’den %49’a çıkarılmıştır. İşbu pay devir işlemi kapsamında Türk Ticaret Kanunu’nun 198/1. maddesine istinaden Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde gerçekleştirilmesi gereken bildirim 9 Şubat 2021 tarihinde tamamlanarak tescil edilmiştir.

29 Haziran 2021 tarihli satış sözleşmesi ile VWFS AG’nin Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş. nezdinde sahip olduğu %51 oranındaki hisselerinin tamamı VDF Servis ve Ticaret A.Ş.’ye satış yolu ile devredilmiştir. Vdf Servis ve Ticaret A.Ş.’nin 29 Haziran 2021 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı ile Doğuş Otomotiv ve Doğuş Holding’in şirket nezdinde sahip olduğu toplam %49 oranındaki hisselerinin tamamı İştirak Paylarının Kısmi Bölünme yöntemi ile VDF Servis ve Ticaret A.Ş.’ye devredilmiştir. 29 Haziran 2021 tarihli YK Kararlar ile Garanti Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş. ve Doğuş Tarımsal Projeler Araştırma Geliştirme Hizmetleri A.Ş.’nin Şirket nezdindeki toplam <1 oranındaki hisseleri VDF Servis ve Ticaret A.Ş.’ye s satış yolu ile devredilmiştir. Belirtilen işlemler, 1 Temmuz 2021 tarihinde tescil ettirilmiş olup 6 Temmuz 2021 tarihli 10364 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanmıştır. Grup’un ortaklık oranlarının korunması amacıyla Volkswagen Financial Services AG tarafından 696 TL, Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. sermayesi 655 TL, Doğuş Holding A.Ş. 14 TL sermaye artışı yapılmıştır.

##### *Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler*

##### *Yasal yedekler*

Türk Ticaret Kanunu’na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20’sine ulaşmaya kadar, dönem karının %5’i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %5’ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10’u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50’sini aşmadığı sürece dağıtılamaz; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilir.

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 19. HASILAT VE FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kiralama geliri	614.416	369.426
İkinci el araç satış gelirleri	548.234	215.361
Sigorta komisyonu geliri	106.634	88.174
Hizmet sözleşmesi geliri	2.403	671
Diğer gelirler	6.585	5.545
<b>Hasılat</b>	<b>1.278.272</b>	<b>679.177</b>
Factoring işlemleri faiz ve komisyon gelirleri	82.813	44.005
Finansman faiz gelirleri	1.186.022	617.213
Kontrat ve diğer gelirler	129.595	64.654
<b>Finans sektörü faaliyetlerinden hasılat</b>	<b>1.398.430</b>	<b>725.872</b>
<b>Toplam</b>	<b>2.676.702</b>	<b>1.405.049</b>
	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İkinci el araç satışları maliyeti (-)	(294.315)	(133.288)
Kiralama işlemlerine ilişkin diğer maliyetler (-)	(90.415)	(52.399)
Sigorta komisyonu gideri (-)	(83.810)	(51.174)
Sigorta aracılık faaliyetleri komisyonu gideri (-)	(49.957)	(41.307)
Hizmet sözleşmesi gideri (-)	(16.651)	(5.257)
Kiralamaya konu varlıkların amortisman giderleri (-) (Dipnot 9)	(1.572)	(2.371)
<b>Satışların maliyeti (-)</b>	<b>(536.720)</b>	<b>(285.796)</b>
Factoring işlemleri kullanılan kredilere ilişkin faiz giderleri (-)	(91.346)	(28.816)
Finansman işlemleri kullanılan kredilere ilişkin faiz giderleri (-)	(1.307.987)	(578.280)
<b>Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)</b>	<b>(1.399.333)</b>	<b>(607.096)</b>
<b>Toplam maliyet (-)</b>	<b>(1.936.053)</b>	<b>(892.892)</b>

#### 20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel giderleri	100.702	67.461
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları (Dipnot 10)	19.358	9.753
Bilgi teknolojileri giderleri	8.043	14.476
Maddi duran varlıkların amortismanı (Dipnot 9)	8.054	6.755
Danışmanlık giderleri	12.969	7.262
Vergi giderleri	14.699	21.513
Seyahat giderleri	1.228	231
Kira giderleri	491	404
Diğer	28.840	18.267
	<b>194.384</b>	<b>146.122</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 21. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2021</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	295.224	659.308
Erken kapama gelirleri	25.003	17.464
Bayi komisyon geliri	11.296	8.552
Yansıtma faturalardan kaynaklanan gelirler	6.049	1.675
Sabit kıymet satış karı	1.262	3.148
Diğer gelirler	15.269	8.516
<b>Toplam</b>	<b>354.103</b>	<b>698.663</b>

<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2021</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	(285.111)	(421.306)
Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılık gideri (-)	(54.990)	(24.673)
Diğer giderler (-)	(10.051)	(7.638)
<b>Toplam</b>	<b>(350.152)</b>	<b>(453.617)</b>

#### 22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

<b>Finansman gelirleri</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2021</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>
Yabancı para işlemlerinden kaynaklanan kambiyo karları	7.579	51.656
Alım/satım amaçlı türev işlemlere ilişkin gelirler	8.139	-
Faiz gelirleri	30.822	7.574
<b>Toplam</b>	<b>46.540</b>	<b>59.230</b>

<b>Finansman giderleri</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2021</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>
Finansal borçlanmalara ilişkin faiz giderleri (-)	(254.321)	(174.693)
Yabancı para işlemlerinden kaynaklanan kambiyo zararları (-)	(44.695)	(239.869)
Finansal borçlanmalara ilişkin kur farkı giderleri (-)	(22.238)	(27.887)
Alım/satım amaçlı türev işlemlere ilişkin giderler (-)	(10.470)	-
<b>Toplam</b>	<b>(331.724)</b>	<b>(442.449)</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

<b>Ticari alacaklar</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak 2020</b>
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (Ortak)	9.139	437.075	141
Doğuş Planet Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri A.Ş.	798	-	-
Volkswagen Financial Services A.G. (Ortak)	481	-	-
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	531	376	581
Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizm. A.Ş.	162	1	147
Zingat Gayrimenkul Bilgi Sistem Hizmetleri A.Ş.	111	319	2
Doğuş Holding A.Ş.	40	17	2
Yüce Auto Motorlu Araçlar A.Ş.	15	58.020	28.009
Kredi Kayıt Bürosu	2	140	-
Doğuş Oto Paz. ve Tic. A.Ş.	-	153	707
Diğer	720	1.863	9.790
	<b>11.999</b>	<b>497.964</b>	<b>39.379</b>
<b>Diğer alacaklar</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak 2020</b>
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (Ortak)	1.314	-	-
Volkswagen AKTIENGESELLSCHAFT	667	-	-
Volkswagen Finance PVT Ltd.	78	-	-
Diğer	2.561	-	-
	<b>4.620</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ticari borçlar</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak 2020</b>
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	10.167	8.452	5.880
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	2.160	1.394	5.784
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	-	107.045	5
Diğer	1.435	1.425	95.958
	<b>13.762</b>	<b>118.316</b>	<b>107.627</b>
<b>Alınan krediler</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak 2020</b>
Volkswagen Financial Services N.V.	1.633.114	1.585.917	806.474
Volkswagen Bank GMBH	1.041.827	1.041.824	33.618
Diğer	-	-	238.496
	<b>2.674.941</b>	<b>2.627.741</b>	<b>1.078.588</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<b>Diğer yükümlülükler</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak 2020</b>
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (Ortak)	-	-	494
Diğer	5.221	-	408
	<b>5.221</b>	<b>-</b>	<b>902</b>
		<b>1 Ocak -</b>	<b>1 Ocak -</b>
<b>Maddi ve maddi olmayan duran varlık satın alımı</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	27.539	27.539	24.980
Doğuş Oto Pazarlama ve Tic. A.Ş.	644.551	644.551	491.166
	<b>672.090</b>	<b>672.090</b>	<b>516.146</b>
		<b>1 Ocak -</b>	<b>1 Ocak -</b>
<b>Komisyon gelirleri</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (Ortak)	5.183	5.183	4.206
Yüce Auto Motorlu Araçlar A.Ş.	1.917	1.917	1.728
Doğuş Oto Pazarlama ve Tic. A.Ş.	434	434	295
MAN Kamyon ve Otobüs Ticaret A.Ş.	72	72	44
Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji	11	11	9
	<b>7.617</b>	<b>7.617</b>	<b>6.282</b>
		<b>1 Ocak -</b>	<b>1 Ocak -</b>
<b>Komisyon giderleri</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	14.104	14.104	10.745
Diğer	5.033	5.033	-
	<b>19.137</b>	<b>19.137</b>	<b>10.745</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<b>Faiz giderleri</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2021</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>
Volkswagen Financial Services N.V.	481.802	-
Volkswagen Bank GMBH	157.533	31.181
Volkswagen Financial Services A.G. (Ortak)	-	71.831
	<b>639.335</b>	<b>103.012</b>

  

<b>Operasyonel giderler</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2021</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	19.099	10.981
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	12.307	27.266
Doğuş Oto Servis ve Ticaret A.Ş.	1.585	1.157
Antur Turizm A.Ş.	1.178	139
Tüvtürk Taşıt Muayene İstasyonları A.Ş.	-	657
Diğer	6.420	6.638
	<b>40.589</b>	<b>46.838</b>

  

<b>Faktoring faiz gelirleri</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2021</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (Ortak)	40.886	15.212
Yüce Auto Motorlu Araçlar A.Ş.	949	1.505
Volkswagen Financial Services N.V.	-	10.264
	<b>41.835</b>	<b>26.981</b>



## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
<b>Kiralama gelirleri</b>		
Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.	15.463	11.435
Doğuş Holding A.Ş.	9.465	9.880
Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.	5.434	3.426
Doğuş Yayın Grubu A.Ş.	2.075	1.845
Doğuş Yapı Merkezi Özaltın Adi Ortaklığı A.Ş.	1.925	-
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	1.568	2.334
D Et ve Et Ürünleri Gıda Pazarlama Ticaret A.Ş.	1.305	-
Doğuş Perakende Satış Giyim ve Aksesuar Ticaret A.Ş.	1.011	-
Zingat Gayrimenkul A.Ş.	984	986
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	-	532
Doğuş Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	42
Diğer	8.912	13.914
	<b>48.142</b>	<b>44.394</b>
<b>Araç satışlarından elde edilen gelirler</b>		
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	69.794	69.244
Doğuş Oto Servis ve Ticaret A.Ş.	3.652	13.247
	<b>73.446</b>	<b>82.491</b>
<b>Diğer gelirler</b>		
Doğuş Otomotiv ve Servis Ticaret	463	261
Doğuş İnşaat A.Ş.	436	201
Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	328	78
Doğuş Holding A.Ş.	279	276
Zingat Gayrimenkul A.Ş.	123	355
Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	60	465
Galataport Liman İşletmeciliği	-	136
Doğuş Planet Elektronik	-	38
Nahita Restorant İşletmeciliği	-	25
Diğer	1.825	1.371
	<b>3.514</b>	<b>3.206</b>

## VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere sağlanmış ücret, prim, ikramiye, kâr payı, verilen ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile aynı ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatlar gibi mali menfaatler toplamı 10.327 TL'dir (31 Aralık 2020: 6.076 TL).

#### 24. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.115.000	954.000
<b>Toplam</b>	<b>1.115.000</b>	<b>954.000</b>

#### 25. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

.....