

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

**31 ARALIK 2022 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  
Daire: 57 34485 Sarıyer  
İstanbul - Türkiye

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

## **BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

**VDF 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 2022 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 2022 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 denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu 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 ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- 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.

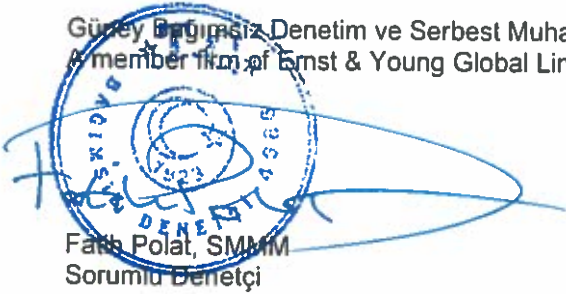
Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın 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 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

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

  
Fatih Polat, SMMM  
Sorumlu Denetçi

5 Mayıs 2023  
İstanbul, Türkiye

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                                    | <b>PAGE</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|
| <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>6-60</b> |

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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| Varlıklar                                       | Dipnot | Bağımsız<br>denetimden geçmiş | Bağımsız<br>denetimden geçmiş |
|-------------------------------------------------|--------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                 |        | 31/12/2022                    | 31/12/2021                    |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                          |        |                               |                               |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                       | 4      | 774.940                       | 414.598                       |
| Finansal Yatırımlar                             | 10     | 99.675                        | -                             |
| Ticari Alacaklar                                | 5      | 143.329                       | 61.709                        |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar         | 5      | 19.251                        | 11.999                        |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 5      | 124.078                       | 49.710                        |
| Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar       | 5      | 7.310.963                     | 7.530.435                     |
| Diğer Alacaklar                                 | 8      | 76.692                        | 16.514                        |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar          | 8      | 3.012                         | 4.620                         |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  | 8      | 73.680                        | 11.894                        |
| Türev Araçlar                                   | 11     | 36.010                        | -                             |
| - Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar               | 11     | 36.010                        | -                             |
| Peşin Ödenmiş Giderler                          | 7      | 128.846                       | 53.379                        |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar          | 13     | 18.843                        | 9.488                         |
| Diğer Dönen Varlıklar                           | 6      | 182.046                       | 203.176                       |
| <b>Ara Toplam</b>                               |        | <b>8.771.344</b>              | <b>8.289.299</b>              |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar    |        | -                             | 301                           |
| <b>Toplam Dönen Varlıklar</b>                   |        | <b>8.771.344</b>              | <b>8.289.600</b>              |
| <b>Duran Varlıklar</b>                          |        |                               |                               |
| Ticari Alacaklar                                | 5      | -                             | 1.374                         |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 5      | -                             | 1.374                         |
| Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar            | 9      | 4.127.111                     | 2.823.649                     |
| Maddi Duran Varlıklar                           | 9      | 16.329                        | 16.018                        |
| Kullanım Hakları                                | 9      | 3.654                         | 7.977                         |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                   | 10     | 115.010                       | 105.403                       |
| Peşin Ödenmiş Giderler                          | 7      | -                             | 7.379                         |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                        | 13     | 330.577                       | 77.404                        |
| <b>Toplam Duran Varlıklar</b>                   |        | <b>4.592.681</b>              | <b>3.039.204</b>              |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                         |        | <b>13.364.025</b>             | <b>11.328.804</b>             |

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



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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| Kaynaklar                                                        | Dipnot | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş |
|------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------|----------------------------------|
|                                                                  |        | 31/12/2022                       | 31/12/2021                       |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                 |        |                                  |                                  |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                         | 12     | 8.093.309                        | 7.680.900                        |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                 | 12     | 1.475.811                        | 1.665.234                        |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler                 | 12     | 525                              | 7.888                            |
| Ticari Borçlar                                                   | 5      | 558.932                          | 142.673                          |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                              | 5      | 25.089                           | 13.762                           |
| - İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar                      | 5      | 533.843                          | 128.911                          |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                 | 15     | 2.642                            | 1.584                            |
| Diğer Borçlar                                                    | 14     | 73.278                           | 28.197                           |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar                               | 14     | 6.764                            | 5.221                            |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                       | 14     | 66.514                           | 22.976                           |
| Ertelenmiş Gelirler                                              | 14     | 68.947                           | 87.375                           |
| Türev Araçlar                                                    | 11     | 20.229                           | -                                |
| - Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar                                | 11     | 20.229                           | -                                |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                     | 13     | 11.175                           | 9.586                            |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                          | 17     | 85.561                           | 41.557                           |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 17     | 42.421                           | 17.575                           |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                  | 17     | 43.140                           | 23.982                           |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                  | 16     | 26.311                           | 28.325                           |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                          |        | <b>10.416.720</b>                | <b>9.693.319</b>                 |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                 |        |                                  |                                  |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                         | 12     | 1.307.621                        | 656.619                          |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler                 | 12     | 122                              | 1.085                            |
| Ertelenmiş Gelirler                                              | 14     | 18.346                           | 33.802                           |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                          |        | 9.536                            | 6.099                            |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 17     | 9.474                            | 6.067                            |
| - Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar                                  |        | 62                               | 32                               |
| <b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                          |        | <b>1.335.625</b>                 | <b>697.605</b>                   |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                             |        | <b>1.611.680</b>                 | <b>937.880</b>                   |
| Ödenmiş Sermaye                                                  | 18     | 6.465                            | 6.465                            |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak                    |        |                                  |                                  |
| - Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları (-)                   |        | (7.639)                          | (2.825)                          |
| Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)                             |        | 208.904                          | 208.904                          |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                              |        | 5.585                            | 3.436                            |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları                                  |        | 719.751                          | 386.137                          |
| Net Dönem Karı/Zararı                                            |        | 678.614                          | 335.763                          |
| <b>Toplam Kaynaklar</b>                                          |        | <b>13.364.025</b>                | <b>11.328.804</b>                |

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

**VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT****KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

|                                                                                                                |               | <i>Bağımsız<br/>denetimden<br/>geçmiş</i> | <i>Bağımsız<br/>denetimden<br/>geçmiş</i> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                                                                                | <b>Dipnot</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2022</b>         | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2021</b>         |
| <b>Kar veya zarar kısmı</b>                                                                                    |               |                                           |                                           |
| Hasılat                                                                                                        | 19            | 2.246.775                                 | 1.278.272                                 |
| Satışların maliyeti (-)                                                                                        | 19            | (769.379)                                 | (536.720)                                 |
| <b>Ticari faaliyetlerinden brüt kar</b>                                                                        |               | <b>1.477.396</b>                          | <b>741.552</b>                            |
| Finans sektörü faaliyetleri hasılatı                                                                           | 19            | 1.832.771                                 | 1.398.430                                 |
| Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)                                                                       | 19            | (1.783.173)                               | (1.399.333)                               |
| <b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>                                                                |               | <b>49.598</b>                             | <b>(903)</b>                              |
| <b>Brüt kar</b>                                                                                                |               | <b>1.526.994</b>                          | <b>740.649</b>                            |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)                                                                      |               | (5.449)                                   | (6.752)                                   |
| Genel yönetim giderleri (-)                                                                                    | 20            | (304.234)                                 | (194.384)                                 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                                                             | 21            | 358.231                                   | 354.103                                   |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                                                                         | 21            | (119.153)                                 | (350.152)                                 |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                                                                                      |               | <b>1.456.389</b>                          | <b>543.464</b>                            |
| TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları<br>(zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri | 5             | 37.142                                    | 74.736                                    |
| <b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)</b>                                                        |               | <b>1.493.531</b>                          | <b>618.200</b>                            |
| Finansman gelirleri                                                                                            | 22            | 250.533                                   | 46.540                                    |
| Finansman giderleri (-)                                                                                        | 22            | (1.271.617)                               | (331.724)                                 |
| <b>Vergi öncesi kar</b>                                                                                        |               | <b>472.447</b>                            | <b>333.016</b>                            |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri</b>                                                               |               |                                           |                                           |
| - Dönem vergi gideri                                                                                           | 13            | (45.655)                                  | (37.244)                                  |
| - Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)                                                                             | 13            | 251.822                                   | 39.991                                    |
| <b>Net dönem karı</b>                                                                                          |               | <b>678.614</b>                            | <b>335.763</b>                            |
| <b>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</b>                                                                            |               |                                           |                                           |
| Ana ortaklık payları                                                                                           |               | <b>678.614</b>                            | <b>335.763</b>                            |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>                                                        |               | <b>(4.814)</b>                            | <b>(1.454)</b>                            |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal<br>(kayıp)/kazanç                                           | 17            | (6.165)                                   | (1.818)                                   |
| - Vergi etkisi                                                                                                 | 13            | 1.351                                     | 364                                       |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                                                                   |               | <b>673.800</b>                            | <b>334.309</b>                            |

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

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| Bağımsız Denetimden Geçmiş Özkaynaklar         |                    |                               |                                                                                                             |                                           |                          |                |                       |
|------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------|----------------|-----------------------|
|                                                |                    |                               | Kar veya zararda<br>yeniden<br>sınıflandırılmayacak<br>birikmiş diğer<br>kapsamlı gelirler<br>veya giderler |                                           |                          |                |                       |
|                                                | Ödenmiş<br>Sermaye | Paylara<br>ilişkin<br>Primler | Tanımlanmış fayda<br>planları yeniden<br>ölçüm kayıpları (-)                                                | Kardan ayrılan<br>kısıtlanmış<br>yedekler | Geçmiş<br>yıllar<br>karı | Dönem<br>karı  | Toplam<br>özkaynaklar |
| <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)                                                                                                     | -                                         | -                        | -              | <b>(1.454)</b>        |
| <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>        |
| <b>1 Ocak 2022 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>        |
| Transferler                                    | -                  | -                             | -                                                                                                           | 2.149                                     | 333.614                  | (335.763)      | -                     |
| Net dönem karı                                 | -                  | -                             | -                                                                                                           | -                                         | -                        | 678.614        | <b>678.614</b>        |
| Diğer kapsamlı gelir                           | -                  | -                             | (4.814)                                                                                                     | -                                         | -                        | -              | <b>(4.814)</b>        |
| <b>31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiye</b> | <b>6.465</b>       | <b>208.904</b>                | <b>(7.639)</b>                                                                                              | <b>5.585</b>                              | <b>719.751</b>           | <b>678.614</b> | <b>1.611.680</b>      |

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

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

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                                                                  |          | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                  | Dipnot   |                                                                |                                                                |
| <b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                                   |          |                                                                |                                                                |
| Dönem net karı                                                                                                   |          | 678.614                                                        | 335.763                                                        |
| <b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</b>                                                         |          |                                                                |                                                                |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                              | 9,10     | 62.882                                                         | 28.984                                                         |
| Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler                                                                           | 5        | 114.518                                                        | (84.683)                                                       |
| -Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler                                      |          | 114.518                                                        | (84.683)                                                       |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                                               |          | 61.750                                                         | 36.597                                                         |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler                              | 17       | 42.497                                                         | 23.780                                                         |
| -Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                                        | 17       | 19.253                                                         | 12.817                                                         |
| Gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler                                                |          | (15.781)                                                       | 22.238                                                         |
| Faiz (gelirleri)/giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                                |          | 890.639                                                        | 223.499                                                        |
| Yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler                                                              |          | 404.897                                                        | 544.970                                                        |
| Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                                           | 13       | (206.167)                                                      | (2.747)                                                        |
| Diğer nakit dışı kalemlere ilişkin düzeltmeler                                                                   |          | 4.938                                                          | 13.036                                                         |
| <b>İşletme faaliyetlerinde daha önce kullanılan net nakit faaliyet varlık ve yükümlülüklerinde değişiklikler</b> |          | <b>1.996.290</b>                                               | <b>1.117.657</b>                                               |
| Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artışla ilgili düzeltmeler (-)                                          |          | (621.209)                                                      | (659.863)                                                      |
| -Faaliyet kiralamasına konu varlıkların alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları (-)                             | 9        | (1.635.896)                                                    | (1.208.097)                                                    |
| -Faaliyet kiralamasına konu varlıkların satımlarından kaynaklanan nakit girişleri                                |          | 1.014.687                                                      | 548.234                                                        |
| Ticari alacaklardaki azalışla/(artış) ilgili düzeltmeler                                                         |          | (194.764)                                                      | (136.183)                                                      |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler (-)                                          |          | (107.153)                                                      | (11.572)                                                       |
| Ticari borçlardaki (azalışla)/artış ilgili düzeltmeler                                                           |          | 416.259                                                        | (146.536)                                                      |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler                                       |          | (495.336)                                                      | (203.525)                                                      |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yapılan ödemeler (-)                                                      |          | (20.556)                                                       | (19.552)                                                       |
| Vergi ödemeleri (-)                                                                                              |          | (44.066)                                                       | (41.496)                                                       |
| <b>İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit (-)</b>                                                          |          | <b>(929.465)</b>                                               | <b>(101.070)</b>                                               |
| <b>Yatırım faaliyetleri</b>                                                                                      |          |                                                                |                                                                |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)                               |          | (42.523)                                                       | (43.716)                                                       |
| -Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)                                                    | 9        | (8.511)                                                        | (9.545)                                                        |
| -Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)                                            | 10       | (34.012)                                                       | (34.171)                                                       |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satımından kaynaklanan nakit girişleri                                  |          | 2.967                                                          | 2.271                                                          |
| Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri                            |          | 301                                                            | 939                                                            |
| Alınan faiz                                                                                                      |          | 23.555                                                         | 30.804                                                         |
| Finansal yatırımlardaki değişim                                                                                  |          | (99.675)                                                       | -                                                              |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>                                                               |          | <b>(115.375)</b>                                               | <b>(9.702)</b>                                                 |
| <b>Finansman faaliyetleri</b>                                                                                    |          |                                                                |                                                                |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri                                                                         |          | 42.924.739                                                     | 34.518.631                                                     |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)                                                                     |          | (42.506.307)                                                   | (34.013.268)                                                   |
| Ödenen faizler (-)                                                                                               |          | (914.257)                                                      | (240.021)                                                      |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan ödemelere ilişkin nakit çıkışları (-)                                          |          | (8.668)                                                        | (2.791)                                                        |
| <b>Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>                                                             |          | <b>(504.493)</b>                                               | <b>262.551</b>                                                 |
| <b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış</b>                  |          |                                                                |                                                                |
|                                                                                                                  |          | 309.597                                                        | 151.779                                                        |
| Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi                                      |          | 50.660                                                         | 7.132                                                          |
| <b>Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki net artış</b>                                                            |          | <b>360.257</b>                                                 | <b>158.911</b>                                                 |
| Dönem başı nakit ve nakit benzerleri                                                                             | 4        | <b>414.598</b>                                                 | <b>255.687</b>                                                 |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                      | <b>4</b> | <b>774.855</b>                                                 | <b>414.598</b>                                                 |

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

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

### 31 ARALIK 2022 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 2022, 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen Bağlı Ortaklıkların faaliyet alanları aşağıda açıklanmıştır:

| <i>Bağlı ortaklık</i>                | <i>Faaliyet konusu</i> | <i>Faaliyet yeri</i> | <i>Şirket Payı<br/>31 Aralık<br/>2022 (%)</i> | <i>Şirket Payı<br/>31 Aralık<br/>2021 (%)</i> |
|--------------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. | Sigorta acentesi       | Türkiye              | 100,00                                        | 100,00                                        |
| VDF Faktoring A.Ş.                   | Faktoring              | Türkiye              | 100,00                                        | 100,00                                        |
| VDF Filo Kiralama A.Ş.               | Operasyonel kiralama   | Türkiye              | 100,00                                        | 100,00                                        |
| Volkswagen Doğu Finansman A.Ş.       | Finansman              | Türkiye              | 100,00                                        | 100,00                                        |

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket'in ve Bağlı Ortaklıklarının çalışan sayısı 280'dir (31 Aralık 2021: 330).

#### Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 5 Mayıs 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve diğer yetkili mercilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

**31 ARALIK 2022 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 esaslı baz alınarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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

**2.1.2 Kullanılan para birimi**

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları 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 2022 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 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 2022  |                         | 31 Aralık 2021  |                         |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|
|                                      | Nominal sermaye | Ana ortaklığın payı (%) | Nominal sermaye | Ana ortaklığın payı (%) |
| VDF Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. | 2.000           | 100,00                  | 2.000           | 100,00                  |
| VDF Faktoring A.Ş.                   | 50.000          | 100,00                  | 50.000          | 100,00                  |
| VDF Filo Kiralama A.Ş.               | 46.942          | 100,00                  | 146.942         | 100,00                  |
| Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.      | 443.000         | 100,00                  | 243.000         | 100,00                  |

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 2022 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)

##### 2.1.3 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 Doğuş Finansman A.Ş. ("Şirket"), Volkswagen Financial Services A.G. ve Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret Anonim Şirketi tarafından müşterek yönetime tabi bir şirket olarak 30 Aralık 1999 tarihinde İstanbul'da eski unvanı olan "Volkswagen Doğuş 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 Doğuş Finansman A.Ş." olarak değiştirilmiştir. 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. Şirket'in ana faaliyeti, müşterilerin otomobil alımlarını finanse etmektir.

##### 2.1.4 Netleştirme

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

##### 2.1.5 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek 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.

##### 2.1.6 İşletmenin sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.



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

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

**TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik**

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

**TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme**

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

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

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

**Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi**

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

**31 ARALIK 2022 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 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

*TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve 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.

**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 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

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

**31 ARALIK 2022 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 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

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

**TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

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

**31 ARALIK 2022 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 KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayımlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri**

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

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

### 31 ARALIK 2022 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).

**31 ARALIK 2022 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 muhasebeleştirmektedir. 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 değerleme 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 2022 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)

###### **Faktoring alacakları**

Faktoring 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).

**31 ARALIK 2022 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 kanıt 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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla türev finansal araçların tutarı net 15.871 TL'dir (31 Aralık 2021: 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 2022 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 kiralanen araçları içermektedir.

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

Kalıntı değer, işletmenin, elden çıkarma maliyeti düşüldükten sonra faydalı ömrünün sonunda bir varlıktan elde etmeyi beklediği net tutarı temsil eder. Kalıntı değerler başlangıçta değerlendirme ve tahminlere göre kaydedilir. Kalıntı değerlerin gerçekleşmesi, 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 2022 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 artırımı 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 2022 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:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan 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:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) 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:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

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

### 31 ARALIK 2022 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 itibarıyla 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 yükümlülüğü 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<br>(Yıl) | İskonto oranı<br>(%) |
|--------------------------------------|--------------------------|----------------------|
| 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 kalemdaki 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 2022 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 muhasebeleştirmektedir.

31 Aralık 2022 dönemi itibarıyla geçerli kurumlar vergisi oranı %23-%25 olduğu için, cari dönemde gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %23-%25, 2022 yılından sonra gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %20-%25 vergi oranı kullanılmıştır (31 Aralık 2022: 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğu için, 2022 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 tam TL (1 Temmuz 2021: 8.254 tam TL) üzerinden hesaplanmaktadır (Dipnot 17).

**31 ARALIK 2022 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.

**31 ARALIK 2022 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.



**31 ARALIK 2022 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 temettüler, beyan edildiği dönemde, birikmiş karlar hesabından indirilerek kaydedilir. Kazanılan temettüler 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.

**31 ARALIK 2022 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 değerlendirilmektedir.

*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 kiralamada kullanılan ve Şirket'in finansal tablolarında duran varlıklar olarak sınıflandırılan varlıklar, ilgili operasyonel kiralama sözleşmelerinin sona ermesinin ardından ikinci el otomobil pazarında satılmaktadır. Bu nedenle, Şirket'in dönen varlıklarının ve kısa vadeli yükümlülüklerinin analizinde, bu kalemler dikkate alınmalıdır.

*Gerçeğe uygun değer riskinden korunma*

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

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

### 31 ARALIK 2022 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 2022, 2021 tarihleri itibarıyla türev ve türev olmayan finansal borçlarının likidite riskine ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

Türev olmayan finansal borçlar:

| 31 Aralık 2022                                   | Kayıtlı değeri    | 1 - 3 ay         | 3 - 12 ay        | 1 - 5 yıl      | 5 yıl ve üzeri | Toplam            |
|--------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|
| Finansal yükümlülükler                           | 9.791.313         | 8.223.239        | 1.235.371        | 332.329        | -              | 9.790.939         |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 647               | 525              | -                | 122            | -              | 647               |
| Borçlanma senetleri                              | 1.085.428         | 495.935          | 90.806           | 498.687        | -              | 1.085.428         |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                      | <b>10.877.388</b> | <b>8.719.699</b> | <b>1.326.177</b> | <b>831.138</b> | <b>-</b>       | <b>10.877.014</b> |

| 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> |

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

### 31 ARALIK 2022 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 2022, 2021 tarihleri itibarıyla sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerin yabancı para değerlerinin TL cinsinden karşılıkları aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2022                                               | USD            | AVRO               | Toplam             |
|--------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                                    | 1.483          | 206.555            | 208.038            |
| Ticari alacaklar                                             | -              | 770.235            | 770.235            |
| Türev araçlar                                                | -              | 33.449             | 33.449             |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                                      | <b>1.483</b>   | <b>1.010.239</b>   | <b>1.011.722</b>   |
| Finansal yükümlülükler (-)                                   | (3.819)        | (2.886.630)        | (2.890.449)        |
| Diğer yükümlülükler (-)                                      | (55)           | (18.487)           | (18.542)           |
| Türev araçlar                                                |                | (16.387)           | (16.387)           |
| <b>Toplam Yükümlülükler (-)</b>                              | <b>(3.874)</b> | <b>(2.921.504)</b> | <b>(2.925.378)</b> |
| <b>Net bilanço pozisyonu</b>                                 | <b>(2.391)</b> | <b>(1.911.265)</b> | <b>(1.913.656)</b> |
| Bilanço dışı pozisyon                                        | -              | 2.083.197          | 2.083.197          |
| <b>Bilanço dışı alacaklardan sonra net bilanço pozisyonu</b> | <b>(2.391)</b> | <b>171.923</b>     | <b>169.541</b>     |
| 31 Aralık 2021                                               | USD            | AVRO               | Toplam             |
| 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>791.161</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>    |
| Bilanço dışı pozisyon                                        | -              | -                  | -                  |
| <b>Bilanço dışı alacaklardan sonra net bilanço pozisyonu</b> | <b>(1.304)</b> | <b>(82.285)</b>    | <b>(83.589)</b>    |

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

### 31 ARALIK 2022 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)

31 Aralık 2022 tarihinde yabancı para cinsinden olan varlıklar ve borçlar, 18,6893 TL= 1 ABD Doları ve 19,9349 TL = 1 Avro (31 Aralık 2022: 13,3290 TL = 1 ABD Doları ve 15,0867 TL = 1 Avro) döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

|                                                    | Kar/(Zarar)                        |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|----------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                    | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>31 Aralık 2022</b>                              |                                    |                                     |                                    |                                     |
| ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde | (478)                              | 478                                 | (478)                              | 478                                 |
| Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde       | 33.908                             | (33.908)                            | 33.908                             | (33.908)                            |
| <b>Toplam etki</b>                                 | <b>33.430</b>                      | <b>(33.430)</b>                     | <b>33.430</b>                      | <b>(33.430)</b>                     |

|                                                    | Kar/(Zarar)                        |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|----------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                    | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>31 Aralık 2021</b>                              |                                    |                                     |                                    |                                     |
| 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>                       |

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

### 31 ARALIK 2022 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 2022 (%) |       |        | 31 Aralık 2021 (%) |      |       |
|----------------------|--------------------|-------|--------|--------------------|------|-------|
|                      | ABD Doları         | Avro  | TL     | ABD Doları         | Avro | TL    |
| <b>Varlıklar</b>     |                    |       |        |                    |      |       |
| Vadeli mevduatlar    | -                  | -     | 16,17% | -                  | -    | 18,75 |
| Faktoring alacakları | -                  | -     | 28,34% | -                  | -    | 20,53 |
| Kredi alacakları     | -                  | 5,29% | 23,48% | -                  | 4,78 | 17,95 |
| <b>Yükümlülükler</b> |                    |       |        |                    |      |       |
| Alınan krediler      | -                  | 4,31% | 25,67% | -                  | 2,15 | 19,13 |
| Borçlanma Senetleri  | -                  | -     | 22,75% | -                  | -    | 17,25 |

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

### 31 ARALIK 2022 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 2022, 2021 tarihleri itibarıyla finansal varlıkların ve borçların kalan vadelere göre vade analizi gösterilmektedir:

| 31 Aralık 2022                                   | Vadesiz ve 3 aya kadar | 3-12 ay            | 1 yıl üzeri        | Toplam              |
|--------------------------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri                        | 774.940                | -                  | -                  | 774.940             |
| Ticari alacaklar                                 | 7.454.293              | -                  | -                  | 7.454.293           |
| Türev araçlar                                    | -                      | 36.010             | -                  | 36.010              |
| Diğer alacaklar                                  | -                      | 76.692             | -                  | 76.692              |
| Diğer varlıklar                                  | 18.372                 | 163.673            | -                  | 182.045             |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                          | <b>8.247.605</b>       | <b>276.375</b>     | <b>-</b>           | <b>8.523.980</b>    |
| Finansal borçlar                                 | (6.951.895)            | (2.617.750)        | (1.307.743)        | (10.877.388)        |
| Ticari borçlar                                   | (558.932)              | -                  | -                  | (558.932)           |
| Cari dönem vergi borcu                           | (11.175)               | -                  | -                  | (11.175)            |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | (2.642)                | -                  | (9.474)            | (12.116)            |
| Türev araçlar                                    | -                      | (20.229)           | -                  | (20.229)            |
| Diğer borçlar                                    | (73.278)               | -                  | -                  | (73.278)            |
| Diğer yükümlülükler                              | (26.311)               | -                  | -                  | (26.311)            |
| Ertelenmiş gelirler                              | -                      | (68.947)           | (18.346)           | (87.293)            |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                      | <b>(7.624.233)</b>     | <b>(2.706.926)</b> | <b>(1.335.563)</b> | <b>(11.666.722)</b> |
| 31 Aralık 2021                                   | Vadesiz ve 3 aya kadar | 3-12 ay            | 1 yıl üzeri        | Toplam              |
| 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)            |
| Ertelenmiş gelirler                              | -                      | (87.375)           | (33.802)           | (121.177)           |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                      | <b>(6.884.577)</b>     | <b>(2.768.270)</b> | <b>(696.488)</b>   | <b>(10.349.335)</b> |

31 Aralık 2022, 2021 tarihleri itibarıyla faiz türlerine göre finansal araçların detayları aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

| Sabit faizli finansal araçlar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Vadeli mevduat                | 752.662        | 402.996        |
| Finansal yatırımlar           | 99.675         | -              |
| Faktoring alacakları          | 240.488        | 152.499        |
| Kredi alacakları              | 7.174.745      | 7.579.459      |
| Finansal borçlar (-)          | (10.877.388)   | (10.011.726)   |

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

### 31 ARALIK 2022 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) 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:

| 31 Aralık 2022            | Finansal kuruluşlar | Diğer endüstriler | Bireysel         | Toplam           |
|---------------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 774.940             | -                 | -                | 774.940          |
| Türev araçlar             | 15.781              | -                 | -                | 15.781           |
| Ticari alacaklar          | -                   | 6.141.946         | 1.312.347        | 7.454.293        |
| Diğer alacaklar           | -                   | 76.692            | -                | 76.692           |
| <b>Toplam</b>             | <b>790.721</b>      | <b>6.218.638</b>  | <b>1.312.347</b> | <b>8.321.706</b> |

| 31 Aralık 2021            | Finansal kuruluşlar | Diğer endüstriler | Bireysel         | Toplam           |
|---------------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 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> |



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

### 31 ARALIK 2022 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 kalınan azami kredi riski tablosu*

|                                                                                                            | 31 Aralık 2022          |                    |                  |                | 31 Aralık 2021          |                    |                  |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|----------------|-------------------------|--------------------|------------------|----------------|
|                                                                                                            | Ticari alacaklar<br>(2) | Diğer<br>alacaklar | Türev<br>araçlar | Bankalar       | Ticari alacaklar<br>(2) | Diğer<br>alacaklar | Türev<br>araçlar | Bankalar       |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1)</b>                                     | <b>7.454.292</b>        | <b>76.692</b>      | <b>15.781</b>    | <b>774.940</b> | <b>7.592.144</b>        | <b>16.514</b>      | <b>-</b>         | <b>414.598</b> |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                |                         |                    |                  |                |                         |                    |                  |                |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>         | <b>3.839.184</b>        | <b>76.692</b>      | <b>15.781</b>    | <b>774.940</b> | <b>5.893.390</b>        | <b>16.514</b>      | <b>-</b>         | <b>414.598</b> |
| - Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış (brüt defter değeri)                                   | 3.869.989               | 76.692             | 15.781           | 774.940        | 5.925.812               | 16.514             | -                | 414.598        |
| - Değer düşüklüğü karşılığı (-)                                                                            | (30.805)                | -                  | -                | -              | (32.422)                | -                  | -                | -              |
| - Net değer in 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>       |
| - Koşulları yeniden görüşülmüş (brüt defter değeri)                                                        | -                       | -                  | -                | -              | -                       | -                  | -                | -              |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>                    | <b>3.541.939</b>        | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>1.675.212</b>        | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                       | 3.566.769               | -                  | -                | -              | 1.747.426               | -                  | -                | -              |
| - Değer düşüklüğü karşılığı (-)                                                                            | (24.830)                | -                  | -                | -              | (72.214)                | -                  | -                | -              |
| - Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                | -                       | -                  | -                | -              | -                       | -                  | -                | -              |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                       | <b>73.170</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>23.542</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                       | 132.053                 | -                  | -                | -              | 116.045                 | -                  | -                | -              |
| - Değer düşüklüğü kredi karşılığı (-)                                                                      | (58.883)                | -                  | -                | -              | (92.503)                | -                  | -                | -              |
| - Net değer in 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>       |

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

(2) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişkili taraflarından olan ticari alacakları 259.739 TL (31 Aralık 2021: 11.999 TL) olup, ilgili alacakların vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamıştır.

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

### 31 ARALIK 2022 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla yapılan hesaplamada VDF Faktoring'in özkaynakları aktif toplamının yüzde üçünü geçmektedir ve asgari oranı karşılamaktadır.

Volkswagen Doğuş 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 kullandırılan 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 2022 tarihi itibarıyla özkaynağının toplam aktiflerine oranı %11,86 (31 Aralık 2021: %4,80) 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 2022 ve 2021 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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan türev finansal araçlarının tutarı 15.781 TL'dir (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                                 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Kasa                            | 24             | 20             |
| Bankalar                        | 774.817        | 414.496        |
| - Vadeli mevduat                | 752.662        | 402.996        |
| - Vadesiz mevduat               | 22.155         | 11.500         |
| Diğer nakit ve nakit benzerleri | 99             | 82             |
| <b>Toplam</b>                   | <b>774.940</b> | <b>414.598</b> |

Vadeli mevduat TL ve Avro cinsinden olup, üç aydan kısa vadeli olup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Türk Lirası cinsinden banka mevduatının ortalama faiz oranları %16,17'dir (31 Aralık 2021: TL %18,75).

Grup'un 31 Aralık 2022, 2021 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 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Toplam nakit ve nakit benzerleri | 774.940        | 414.598        |
| Faiz reeskontu (-)               | (85)           | (17)           |
|                                  | <b>774.855</b> | <b>414.581</b> |

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

### 31 ARALIK 2022 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<br>2022 | 31 Aralık<br>2021 |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Factoring alacakları                                  | 240.488           | 152.499           |
| - İlişkili taraflardan factoring alacakları           | 240.488           | -                 |
| - İlişkili olmayan taraflardan factoring alacakları   | -                 | 152.499           |
| Kredi alacakları                                      | 7.174.745         | 7.579.459         |
| - İlişkili taraflardan kredi alacakları               | -                 | 7.999             |
| - İlişkili olmayan taraflardan kredi alacakları       | 7.174.745         | 7.571.460         |
| Police alacakları                                     | 42.623            | 16.228            |
| - İlişkili taraflardan police alacakları              | -                 | 27                |
| - İlişkili olmayan taraflardan police alacakları      | 42.623            | 16.201            |
| Kiralama alacakları                                   | 109.032           | 40.815            |
| - İlişkili taraflardan kiralama alacakları            | 19.251            | 3.454             |
| - İlişkili olmayan taraflardan factoring alacakları   | 89.781            | 37.361            |
| Diğer ticari alacaklar                                | 1.922             | 1.656             |
| - İlişkili taraflardan diğer ticari alacaklar         | -                 | 519               |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer ticari alacaklar | 1.922             | 1.137             |
| Değer düşüklüğü karşılığı (-)                         | (114.518)         | (197.139)         |
| <b>Toplam</b>                                         | <b>7.454.292</b>  | <b>7.593.518</b>  |

31 Aralık 2022, 2021 tarihleri itibarıyla factoring alacakları aşağıdaki şekilde analiz edilebilir:

##### Factoring alacakları

|                                                               | 31 Aralık<br>2022 | 31 Aralık<br>2021 |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Brüt factoring alacakları                                     | 240.488           | 152.499           |
| Değer düşüklüğüne uğramış factoring alacakları (Seviye 3)     | -                 | -                 |
| Eksi beklenen kredi zarar karşılığı- seviye 1 ve seviye 2 (-) | (14.631)          | (9.118)           |
| Eksi beklenen kredi zarar karşılığı- Seviye 3 (-)             | -                 | -                 |
|                                                               | <b>225.857</b>    | <b>143.381</b>    |

31 Aralık 2022, 2021 tarihleri itibarıyla sırasıyla toplam 240.488 TL, 152.499 TL brüt tutarındaki factoring alacaklarının tamamı sabit faizlidir.

31 Aralık 2022, 2021 tarihleri itibarıyla factoring alacaklarının vadelendirme detayları Dipnot 3'te sunulmuştur.

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

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

### 31 ARALIK 2022 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla faktoring alacaklarının TFRS 9 ölçüm esasları açısından seviye sınıflandırılmasının detayları aşağıdaki gibidir:

|                                                   | 31 Aralık 2022  | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Seviye 1                                          | 225.195         | 118.927        |
| Seviye 2                                          | 15.293          | 33.572         |
| Seviye 3                                          | -               | -              |
| <b>Brüt faktoring alacakları</b>                  | <b>240.488</b>  | <b>152.499</b> |
| Beklenen kredi zararı karşılığı - Seviye 1 (-)    | (14.244)        | (9.001)        |
| Beklenen kredi zararı karşılığı - Seviye 2 (-)    | (387)           | (117)          |
| Beklenen kredi zararı karşılığı - Seviye 3 (-)    | -               | -              |
| <b>Toplam beklenen kredi zararı karşılığı (-)</b> | <b>(14.631)</b> | <b>(9.118)</b> |
| <b>Net faktoring alacakları</b>                   | <b>225.857</b>  | <b>143.381</b> |

31 Aralık 2022, 2021 tarihleri itibarıyla Seviye 2 olarak sınıflandırılan faktoring alacaklarının yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

|               | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------|----------------|----------------|
| 30-60 gün     | 15.293         | 33.572         |
| 60-90 gün     | -              | -              |
| <b>Toplam</b> | <b>15.293</b>  | <b>33.572</b>  |

VDF Faktoring'in faktoring alacakları, kabil-i rücu faktoring (geri dönüşlü faktoring) olarak işlem gören önfinsanman 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 2022 tarihi itibarıyla 40.070 TL tutarında kabil-i rücu işlem (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır) ve 2.965.709 TL (31 Aralık 2021: 897.216 TL) tutarında gayri kabil-i rücu işlem nazım hesaplarda takip edilmektedir.

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

### 31 ARALIK 2022 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içerisinde faktoring alacakları için ayrılan değer düşüklüğü karşılıklarının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                               | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Dönem başı - 1 Ocak</b>    | <b>9.118</b>   | <b>50.486</b>  |
| Dönem içindeki değişim, net   | 5.513          | (41.368)       |
| <b>Dönem sonu - 31 Aralık</b> | <b>14.631</b>  | <b>9.118</b>   |

31 Aralık 2022, 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un faktoring alacakları için müşterilerden almış olduğu teminatları aşağıdaki gibidir:

|                     | 31 Aralık 2022    | 31 Aralık 2021   |
|---------------------|-------------------|------------------|
| Stok rehin teminatı | 4.801.071         | 3.253.152        |
| Teminat mektupları  | 2.915.759         | 1.502.939        |
| Alacak temlikleri   | 2.534.321         | 1.466.283        |
| Alınan kefaletler   | 560.948           | 494.660          |
| E-rehin             | 248.622           | 123.738          |
| İpotekler           | -                 | 485.163          |
|                     | <b>11.060.721</b> | <b>7.325.935</b> |

31 Aralık 2022, 2021 tarihleri itibarıyla kredi alacaklarının TFRS 9 ölçüm esasları açısından seviye sınıflandırılmasının detayları aşağıdaki gibidir:

|                                                   | 31 Aralık 2022   | 31 Aralık 2021   |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Seviye 1                                          | 3.475.923        | 5.715.988        |
| Seviye 2                                          | 3.566.769        | 1.747.426        |
| Seviye 3                                          | 132.053          | 116.045          |
| <b>Brüt kredi alacakları</b>                      | <b>7.174.745</b> | <b>7.579.459</b> |
| Beklenen kredi zararı karşılığı - Seviye 1 (-)    | (5.923)          | (18.439)         |
| Beklenen kredi zararı karşılığı - Seviye 2 (-)    | (24.830)         | (72.097)         |
| Beklenen kredi zararı karşılığı - Seviye 3 (-)    | (58.883)         | (92.503)         |
| <b>Toplam beklenen kredi zararı karşılığı (-)</b> | <b>(89.636)</b>  | <b>(183.039)</b> |
| <b>Net kredi alacakları</b>                       | <b>7.085.109</b> | <b>7.396.420</b> |

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

### 31 ARALIK 2022 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 2022, 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş kiralama alacağı bulunmakta olup kiralama alacaklarının yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

|               | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------|----------------|----------------|
| 3 aya kadar   | 78.649         | 30.219         |
| Vadesi geçmiş | 20.365         | 5.803          |
|               | <b>99.014</b>  | <b>36.022</b>  |

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş alacağı 20.365 TL'dir (31 Aralık 2021: 5.803 TL).

Kiralama alacakları için alınan teminat mektuplarının detayları aşağıdaki gibidir:

|                    | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------|----------------|----------------|
| Teminat mektupları | 12.780         | 4.551          |
|                    | <b>12.780</b>  | <b>4.551</b>   |

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

| 31 Aralık 2022   | AVRO         | USD | TL               | Toplam (TL)      |
|------------------|--------------|-----|------------------|------------------|
| 1 yıl içerisinde | -            | -   | 1.225.446        | 1.225.446        |
| 1-2 yıl          | -            | -   | 531.825          | 531.825          |
| 2-3 yıl          | -            | -   | 9.983            | 9.983            |
|                  | -            | -   | <b>1.767.254</b> | <b>1.767.254</b> |
| 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 2022, 2021 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 2022 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 2022, 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

| Ticari borçlar                                | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| İlişkili taraflara ticari borçlar             | 25.089         | 13.762         |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar     | 348.995        | 89.472         |
| İlişkili olmayan taraflara faktoring borçları | 184.848        | 39.439         |
|                                               | <b>558.932</b> | <b>142.673</b> |

#### 6. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

| Dönen varlıklar                                      | 31 Aralık 2022 | 1 Aralık 2021  |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları - kısa vadeli | 182.046        | 202.587        |
| Diğer                                                | -              | 589            |
|                                                      | <b>182.046</b> | <b>203.176</b> |

#### 7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

|                         | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Sigorta giderleri       | 117.130        | 48.022         |
| Bayi komisyon giderleri | 4.706          | 6.782          |
| Diğer                   | 7.010          | 5.954          |
|                         | <b>128.846</b> | <b>60.758</b>  |

#### 8. DİĞER ALACAKLAR

| Kısa vadeli                          | 31 Aralık 2022 | 1 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|----------------|---------------|
| Verilen depozito ve teminatlar       | 50.957         | 4.503         |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 3.012          | 4.620         |
| Diğer çeşitli alacaklar              | 22.723         | 7.391         |
|                                      | <b>76.692</b>  | <b>16.514</b> |



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

### 31 ARALIK 2022 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*

| Maliyetler                                                                 | 31 Aralık 2022   | 31 Aralık 2021   |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Açılış                                                                     | 2.835.342        | 1.933.881        |
| İlaveler                                                                   | 1.635.896        | 1.208.097        |
| Çıkışlar (-)                                                               | (309.225)        | (306.736)        |
| Transferler (-)                                                            | 665              | 100              |
| <b>Toplam maliyet</b>                                                      | <b>4.162.678</b> | <b>2.835.342</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b>                                                 |                  |                  |
| Açılış (-)                                                                 | (11.693)         | (23.060)         |
| İlaveler (-) (*)                                                           | (28.501)         | (1.572)          |
| Çıkışlar                                                                   | 4.938            | 13.036           |
| Transfer                                                                   | (311)            | (97)             |
| <b>Toplam birikmiş amortisman (-)</b>                                      | <b>(35.567)</b>  | <b>(11.693)</b>  |
| <b>Operasyonel kiralamada<br/>kullanılan varlıkların net defter değeri</b> | <b>4.127.111</b> | <b>2.823.649</b> |

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

| 31 Aralık 2022                       | Mobilya ve<br>demirbaşlar | Motorlu<br>araçlar | Özel<br>maliyetler | Toplam        |
|--------------------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Maliyet                              | 23.795                    | 11.833             | 7.081              | 42.709        |
| Birikmiş amortisman (-)              | (16.464)                  | (4.119)            | (5.797)            | (26.380)      |
| <b>Net defter değeri</b>             | <b>7.331</b>              | <b>7.714</b>       | <b>1.284</b>       | <b>16.329</b> |
| Açılış net defter değeri             | 7.996                     | 7.570              | 452                | 16.018        |
| İlaveler                             | 4.511                     | 3.030              | 970                | 8.511         |
| Çıkışlar (-)                         | (2.344)                   | (270)              | -                  | (2.614)       |
| Amortisman giderleri (-) (Dipnot 20) | (2.832)                   | (2.263)            | (138)              | (5.233)       |
| Transfer                             | -                         | (353)              | -                  | (353)         |
| <b>Kapanış net defter değeri</b>     | <b>7.331</b>              | <b>7.714</b>       | <b>1.284</b>       | <b>16.329</b> |

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

### 31 ARALIK 2022 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*

| 31 Aralık 2021                       | Mobilya ve demirbaşlar | Motorlu araçlar | Özel maliyetler | Toplam        |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 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> |

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

|                                   | 1 Ocak 2022    | İlaveler       | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2022  |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------|----------|-----------------|
| <b>Maliyet</b>                    |                |                |          |          |                 |
| Kullanım hakları                  | 15.448         | 420            | -        | -        | 15.868          |
| <b>Toplam Maliyet</b>             | <b>15.448</b>  | <b>420</b>     | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>15.868</b>   |
| <b>Birikmiş Amortisman (*)</b>    |                |                |          |          |                 |
| Amortisman gideri                 | (7.471)        | (4.743)        | -        | -        | (12.214)        |
| <b>Toplam Birikmiş Amortisman</b> | <b>(7.471)</b> | <b>(4.743)</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>(12.214)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>          | <b>7.977</b>   |                |          |          | <b>3.654</b>    |

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

### 31 ARALIK 2022 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 2021    | İlaveler       | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------|----------|----------------|
| <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>   |

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

#### 10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

|                                         | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Maliyet                                 | 248.634        | 214.622        |
| Birikmiş amortisman (-)                 | (133.624)      | (109.219)      |
| <b>Net defter değeri</b>                | <b>115.010</b> | <b>105.403</b> |
| Açılış net defter değeri                | 105.403        | 90.590         |
| İlaveler                                | 34.012         | 34.171         |
| Dönem amortisman gideri (-) (Dipnot 20) | (24.405)       | (19.358)       |
| <b>Kapanış net defter değeri</b>        | <b>115.010</b> | <b>105.403</b> |

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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 10. FİNANSAL YATIRIMLAR

|                                                                                      | 31 Aralık<br>2022 | 31 Aralık<br>2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (kur korumalı mevduat) | 99.675            | -                 |
|                                                                                      | <b>99.675</b>     | <b>-</b>          |

#### 11. TÜREV ARAÇLAR

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

|                      | 31 Aralık 2022 |                 | 31 Aralık 2021 |               |
|----------------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|
|                      | Varlıklar      | Yükümlülükler   | Varlıklar      | Yükümlülükler |
| Forward sözleşmeleri | 33.449         | (16.387)        | -              | -             |
| Swap sözleşmeleri    | 2.561          | (3.842)         | -              | -             |
|                      | <b>36.010</b>  | <b>(20.229)</b> | <b>-</b>       | <b>-</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 2022 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<br>2022 | 31 Aralık<br>2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Yurtdışı bankalardan ve finans kuruluşlarından alınan krediler                                | 2.465.249         | 3.672.803         |
| -İlişkili taraflardan alınan krediler                                                         | 1.860.854         | 2.674.941         |
| -İlişkili olmayan taraflardan alınan krediler                                                 | 604.395           | 997.862           |
| Yurtiçi bankalardan ve finans kuruluşlarından alınan krediler ve diğer finansal yükümlülükler | 5.628.060         | 4.015.985         |
| -İlişkili olmayan taraflardan alınan krediler ve diğer finansal yükümlülükler                 | 5.628.060         | 4.015.985         |
|                                                                                               | <b>8.093.309</b>  | <b>7.688.788</b>  |

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

|                                                                | 31 Aralık<br>2022 | 31 Aralık<br>2021 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Yurtdışı bankalardan ve finans kuruluşlarından alınan krediler | -                 | 410.133           |
| -İlişkili olmayan taraflara borçlanmalar                       | -                 | 410.133           |
| Yurtiçi bankalardan ve finans kuruluşlarından alınan krediler  | 1.475.811         | 1.255.101         |
| -İlişkili taraflara borçlanmalar                               | 420.169           | -                 |
| -İlişkili olmayan taraflara borçlanmalar                       | 1.055.642         | 1.255.101         |
|                                                                | <b>1.475.811</b>  | <b>1.665.234</b>  |

##### c) Uzun vadeli borçlanmalar

|                                                                                               | 31 Aralık<br>2022 | 31 Aralık<br>2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Yurtdışı bankalardan ve finans kuruluşlarından alınan krediler                                | -                 | 137.741           |
| -İlişkili olmayan taraflardan alınan krediler                                                 | -                 | 137.741           |
| Yurtiçi bankalardan ve finans kuruluşlarından alınan krediler ve diğer finansal yükümlülükler | 1.307.621         | 518.878           |
| -İlişkili taraflardan alınan krediler                                                         | 18.148            | -                 |
| -İlişkili olmayan taraflardan alınan krediler ve diğer finansal yükümlülükler                 | 1.289.473         | 518.878           |
|                                                                                               | <b>1.307.621</b>  | <b>656.619</b>    |

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

### 31 ARALIK 2022 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 2022, 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların geri ödeme planının dökümü aşağıdaki gibidir:

|               | 31 Aralık 2022   | 31 Aralık 2021 |
|---------------|------------------|----------------|
| 1 - 2 yıl     | -                | 271.652        |
| 2 - 3 yıl     | 1.307.621        | 384.967        |
| 3 yıl ve üstü | -                | -              |
|               | <b>1.307.621</b> | <b>656.619</b> |

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönem içerisindeki finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                                    | 2022              | 2021              |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Dönem başı – 1 Ocak</b>                         | <b>10.002.753</b> | <b>8.945.288</b>  |
| Alınan krediler                                    | 42.924.739        | 34.518.631        |
| Alınan kredilere ilişkin yapılan geri ödemeler (-) | (42.506.307)      | (34.253.289)      |
| Net döviz etkisi                                   | 455.556           | 792.123           |
| <b>Dönem sonu - 31 Aralık</b>                      | <b>10.876.741</b> | <b>10.002.753</b> |

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar | 525            | 7.888          |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar | 122            | 1.085          |
|                                                 | <b>647</b>     | <b>8.973</b>   |

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                       | 2022       | 2021         |
|---------------------------------------|------------|--------------|
| Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak           | 8.973      | 8.308        |
| Dönem içinde alınan                   | 320        | 2.629        |
| Dönem içinde yapılan ödemeler         | (8.668)    | (2.791)      |
| Faiz giderleri                        | 22         | 827          |
| <b>Dönem sonu bakiyesi, 31 Aralık</b> | <b>647</b> | <b>8.973</b> |

#### 13. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

|                                | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Cari dönem vergi karşılığı (-) | (45.655)       | (37.244)       |
| Peşin ödenen vergiler          | 53.323         | 37.342         |
|                                | <b>7.668</b>   | <b>(98)</b>    |

**31 ARALIK 2022 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; 2022 yılı kurum kazançları için %23-%25 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 dağıtımı sayılmaz.

Türkiye'de şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden %20-%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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi geliri ve giderine ait bilgiler aşağıdaki özetlenmiştir:

|                                           | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2021</b> |
|-------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Cari dönem vergi gideri (-)               | (45.655)                           | (37.244)                           |
| Ertelenmiş vergi gideri                   | 251.822                            | 39.991                             |
| <b>Cari dönem toplam vergi gideri (-)</b> | <b>206.167</b>                     | <b>2.747</b>                       |
|                                           | <b>31 Aralık 2022</b>              | <b>31 Aralık 2021</b>              |
| Ertelenmiş vergi varlığı                  | 330.577                            | 77.404                             |
| Ertelenmiş vergi borcu (-)                | -                                  | -                                  |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>      | <b>330.577</b>                     | <b>77.404</b>                      |

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

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının hareket tabloları aşağıda sunulmuştur:

|                                                             | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Dönem başı - 1 Ocak</b>                                  | <b>77.404</b>              | <b>37.049</b>              |
| Kar veya zararda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri | 251.822                    | 39.991                     |
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi | 1.351                      | 364                        |
| <b>Dönem sonu - 31 Aralık</b>                               | <b>330.577</b>             | <b>77.404</b>              |

#### *Ertelenmiş vergi*

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

|                                                                             | 31 Aralık<br>2022 | 31 Aralık<br>2021 | 31 Aralık<br>2022 | 31 Aralık<br>2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b><u>Ertelenmiş vergi varlıkları</u></b>                                   |                   |                   |                   |                   |
| Yeniden değerlendirme geçici vergi farkı                                    | 718.069           | 387.890           | 143.631           | 81.992            |
| Maddi duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi tabanı arasındaki fark     | 494.165           | -                 | 98.833            | -                 |
| Kredi değer düşüklüğü                                                       | 95.119            | 128.464           | 23.267            | 27.365            |
| Ertelenmiş gelirler                                                         | 87.293            | 71.096            | 18.676            | 14.857            |
| Birikmiş mali zararlar                                                      | 196.812           | 18.587            | 49.186            | 4.274             |
| Komisyon iptal karşılığı                                                    | 26.703            | 15.638            | 5.341             | 3.910             |
| Diğer                                                                       | 41.927            | 78.429            | 15.834            | 16.702            |
|                                                                             | <b>1.660.088</b>  | <b>700.104</b>    | <b>354.768</b>    | <b>149.100</b>    |
| <b><u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</u></b>                               |                   |                   |                   |                   |
| Maddi duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi tabanı arasındaki fark (-) | (54.749)          | (317.146)         | (13.296)          | (64.161)          |
| Diğer (-)                                                                   | (48.435)          | (33.692)          | (10.895)          | (7.535)           |
|                                                                             | <b>(103.184)</b>  | <b>(350.838)</b>  | <b>(24.191)</b>   | <b>(71.696)</b>   |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları, net</b>                                      | <b>1.556.904</b>  | <b>349.266</b>    | <b>330.577</b>    | <b>77.404</b>     |



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

### 31 ARALIK 2022 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<br>2022 | 1 Ocak -31 Aralık<br>2021 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Vergi öncesi kar                                            | 472.447                    | 333.016                   |
| Yürürlükteki vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri (-) | (118.112)                  | (83.254)                  |
| Yeniden değerlemeye ilişkin vergi etkisi                    | 435.204                    | 81.992                    |
| Muhasebeleştirilmeyen cari dönem vergi zararı (*)           | (118.509)                  | -                         |
| Diğer                                                       | 7.584                      | 4.009                     |
| <b>Cari yıl vergi gideri (-)</b>                            | <b>206.167</b>             | <b>2.747</b>              |

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

#### 14. DİĞER BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER

|                                          | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| HGS-OGS borçları                         | 31.833         | 3.028          |
| Alınan depozito ve teminatlar            | 4.528          | 3.624          |
| İlişkili taraflara diğer borçlar         | 6.764          | 5.221          |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 30.153         | 16.324         |
|                                          | <b>73.278</b>  | <b>28.197</b>  |

|                                  | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Ertelenmiş hizmet gelirleri      | 49.373         | 56.310         |
| Ertelenmiş kontrat ücreti geliri | 24.354         | 16.863         |
| Ertelenmiş kampanya gelirleri    | 13.566         | 48.004         |
|                                  | <b>87.293</b>  | <b>121.177</b> |

#### 15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

|                                   | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 2.642          | 1.584          |
|                                   | <b>2.642</b>   | <b>1.584</b>   |

#### 16. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Ödenecek vergiler ve fonlar     | 22.053         | 28.034         |
| Diğer                           | 4.258          | 291            |
|                                 | <b>26.311</b>  | <b>28.325</b>  |

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

### 31 ARALIK 2022 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<br>2022         | 31 Aralık<br>2021         |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar            | 42.421                    | 17.575                    |
| Diğer kısa vadeli karşılıklar                                             | 43.140                    | 23.982                    |
|                                                                           | <b>85.561</b>             | <b>41.557</b>             |
| <b>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin<br/>kısa vadeli karşılıklar</b> | <b>31 Aralık<br/>2022</b> | <b>31 Aralık<br/>2021</b> |
| Personel prim karşılığı                                                   | 39.769                    | 15.907                    |
| Kullanılmamış izin karşılığı                                              | 2.652                     | 1.668                     |
|                                                                           | <b>42.421</b>             | <b>17.575</b>             |

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

|                                    | 2022          | 2021          |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| 1 Ocak                             | 17.575        | 12.573        |
| Dönem içinde ayrılan karşılık, net | 40.804        | 22.803        |
| Ödemeler                           | (15.958)      | (17.801)      |
|                                    | <b>42.421</b> | <b>17.575</b> |

|                                      |                           |                           |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Diğer kısa vadeli karşılıklar</b> | <b>31 Aralık<br/>2022</b> | <b>31 Aralık<br/>2021</b> |
| Poliçe iptal karşılığı               | 26.703                    | 15.638                    |
| Acenta komisyon karşılığı            | 1.834                     | 1.715                     |
| Diğer karşılıklar                    | 14.603                    | 6.629                     |
|                                      | <b>43.140</b>             | <b>23.982</b>             |

Diğer karşılıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

|                                    | 2022          | 2021          |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| 1 Ocak                             | 23.982        | 11.174        |
| Dönem içinde ayrılan karşılık, net | 19.158        | 12.808        |
|                                    | <b>43.140</b> | <b>23.982</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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla 15.371 tam TL (31 Aralık 2021: 8.284 tam 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 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Net iskonto oranı (%)                               | 2,92           | 4,09           |
| Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı (%) | 95             | 94             |

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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371 tam TL (1 Temmuz 2021 : 8.284 tam TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                              | 2022         | 2021         |
|------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Dönem başı- 1 Ocak</b>    | <b>6.067</b> | <b>5.023</b> |
| Faiz maliyeti                | 1.034        | 708          |
| Hizmet maliyeti              | 806          | 269          |
| Ödenen kıdem tazminatı (-)   | (4.598)      | (1.751)      |
| Aktüeryal kazanç (-)         | 6.165        | 1.818        |
| <b>Dönem sonu- 31 Aralık</b> | <b>9.474</b> | <b>6.067</b> |

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

### 31 ARALIK 2022 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 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 6.465 TL (31 Aralık 2021: 6.465 TL) olup, her biri tam 1 TL tutarında nominal değerde 6.465 (31 Aralık 2021: 6.465) adet hisseden meydana gelmiştir.

|                                       | 31 Aralık 2022  |            | 31 Aralık 2021  |            |
|---------------------------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
|                                       | Ödenmiş sermaye | Pay (%)    | Ödenmiş sermaye | Pay (%)    |
| Volkswagen Financial Services A.G.    | 3.297           | 51         | 3.297           | 51         |
| Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. | 3.154           | 49         | 3.154           | 49         |
| Doğuş Holding A.Ş.                    | 14              | <1         | 14              | <1         |
| <b>Toplam ödenmiş sermaye</b>         | <b>6.465</b>    | <b>100</b> | <b>6.465</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 ulaşıncaya 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 2022 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**

|                                                                     | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2021</b> |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Kiralama geliri                                                     | 1.020.269                          | 614.416                            |
| İkinci el araç satış gelirleri                                      | 1.014.687                          | 548.234                            |
| Sigorta komisyonu geliri                                            | 202.260                            | 106.634                            |
| Hizmet sözleşmesi geliri                                            | 2.296                              | 2.403                              |
| Diğer gelirler                                                      | 7.263                              | 6.585                              |
| <b>Hasılat</b>                                                      | <b>2.246.775</b>                   | <b>1.278.272</b>                   |
| Factoring işlemleri faiz ve komisyon gelirleri                      | 81.592                             | 82.813                             |
| Finansman faiz gelirleri                                            | 1.667.570                          | 1.186.022                          |
| Kontrat ve diğer gelirler                                           | 83.609                             | 129.595                            |
| <b>Finans sektörü faaliyetlerinden hasılat</b>                      | <b>1.832.771</b>                   | <b>1.398.430</b>                   |
| <b>Toplam</b>                                                       | <b>4.079.546</b>                   | <b>2.676.702</b>                   |
|                                                                     | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2021</b> |
| İkinci el araç satışları maliyeti (-)                               | (332.295)                          | (294.315)                          |
| Kiralama işlemlerine ilişkin diğer maliyetler (-)                   | (159.104)                          | (90.415)                           |
| Sigorta komisyonu gideri (-)                                        | (122.856)                          | (83.810)                           |
| Sigorta aracılık faaliyetleri komisyonu gideri (-)                  | (104.828)                          | (49.957)                           |
| Hizmet sözleşmesi gideri (-)                                        | (21.484)                           | (16.651)                           |
| Kiralamaya konu varlıkların amortisman giderleri (-) (Dipnot 9)     | (28.812)                           | (1.572)                            |
| <b>Satışların maliyeti (-)</b>                                      | <b>(769.379)</b>                   | <b>(536.720)</b>                   |
| Factoring işlemleri kullanılan kredilere ilişkin faiz giderleri (-) | (229.163)                          | (91.346)                           |
| Finansman işlemleri kullanılan kredilere ilişkin faiz giderleri (-) | (1.554.010)                        | (1.307.987)                        |
| <b>Finans sektörü faaliyetleri maliyeti (-)</b>                     | <b>(1.783.173)</b>                 | <b>(1.399.333)</b>                 |
| <b>Toplam maliyet (-)</b>                                           | <b>(2.552.552)</b>                 | <b>(1.936.053)</b>                 |

**20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

|                                                          | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2021</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Personel giderleri                                       | 172.346                            | 100.702                            |
| Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları (Dipnot 10) | 24.405                             | 19.358                             |
| Bilgi teknolojileri giderleri                            | 22.611                             | 8.043                              |
| Sigorta ve diğer vergi giderleri                         | 17.690                             | 14.699                             |
| Danışmanlık giderleri                                    | 11.200                             | 12.969                             |
| Maddi duran varlıkların amortismanı (Dipnot 9)           | 10.329                             | 8.054                              |
| Seyahat giderleri                                        | 2.761                              | 1.228                              |
| Kira giderleri                                           | 1.331                              | 491                                |
| Diğer                                                    | 41.561                             | 28.840                             |
|                                                          | <b>304.234</b>                     | <b>194.384</b>                     |

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

### 31 ARALIK 2022 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

|                                              | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>    |                            |                            |
| Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri | 256.728                    | 295.224                    |
| Erken kapama gelirleri                       | 50.317                     | 25.003                     |
| Yansıtma faturalardan kaynaklanan gelirler   | 22.027                     | 6.049                      |
| Bayi komisyon geliri                         | 9.105                      | 11.296                     |
| Sabit kıymet satış karı                      | 3.561                      | 1.262                      |
| Diğer gelirler                               | 16.493                     | 15.269                     |
| <b>Toplam</b>                                | <b>358.231</b>             | <b>354.103</b>             |

|                                                               | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>                     |                            |                            |
| Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri                  | (93.955)                   | (285.111)                  |
| Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılık gideri (-) | (5.342)                    | (54.990)                   |
| Diğer giderler (-)                                            | (19.856)                   | (10.051)                   |
| <b>Toplam</b>                                                 | <b>(119.153)</b>           | <b>(350.152)</b>           |

#### 22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

|                                                        | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Finansman gelirleri</b>                             |                            |                            |
| Alım/satım amaçlı türev işlemlere ilişkin gelirler     | 213.884                    | 8.139                      |
| Faiz gelirleri                                         | 23.640                     | 30.822                     |
| Yabancı para işlemlerinden kaynaklanan kambiyo karları | 13.009                     | 7.579                      |
| <b>Toplam</b>                                          | <b>250.533</b>             | <b>46.540</b>              |

|                                                              | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Finansman giderleri</b>                                   |                            |                            |
| Finansal borçlanmalara ilişkin faiz giderleri (-)            | (914.279)                  | (254.321)                  |
| Alım/satım amaçlı türev işlemlere ilişkin giderler (-)       | (341.333)                  | (10.470)                   |
| Yabancı para işlemlerinden kaynaklanan kambiyo zararları (-) | (16.005)                   | (44.695)                   |
| Riskten korunma muhasebesi kur farkı giderleri, net (-)      | -                          | (22.238)                   |
| <b>Toplam</b>                                                | <b>(1.271.617)</b>         | <b>(331.724)</b>           |

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

### 31 ARALIK 2022 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

|                                                            | 31 Aralık<br>2022 | 31 Aralık<br>2021 |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Ticari alacaklar</b>                                    |                   |                   |
| Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (Ortak)              | 14.934            | 9.139             |
| Doğuş Yayın Grubu A.Ş.                                     | 628               | 531               |
| Doğuş Holding A.Ş.                                         | 176               | 40                |
| Zingat Gayrimenkul Bilgi Sistem Hizmetleri A.Ş.            | 33                | 111               |
| Yüce Auto Motorlu Araçlar A.Ş.                             | 18                | 15                |
| Doğuş Planet Elektronik Ticaret ve Bilişim Hizmetleri A.Ş. | 7                 | 798               |
| Volkswagen Financial Services A.G. (Ortak)                 | -                 | 481               |
| Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji Hizm. A.Ş.                     | -                 | 162               |
| Kredi Kayıt Bürosu                                         | -                 | 2                 |
| Diğer                                                      | 3.455             | 720               |
|                                                            | <b>19.251</b>     | <b>11.999</b>     |
| <b>Diğer alacaklar</b>                                     |                   |                   |
| Volkswagen Financial Services AG                           | 3.012             | -                 |
| Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (Ortak)              | -                 | 1.314             |
| Volkswagen AKTIENGESELLSCHAFT                              | -                 | 667               |
| Volkswagen Finance PVT Ltd.                                | -                 | 78                |
| Diğer                                                      | -                 | 2.561             |
|                                                            | <b>3.012</b>      | <b>4.620</b>      |
| <b>Ticari borçlar</b>                                      |                   |                   |
| Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.             | 19.607            | 10.167            |
| Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.                        | 5.482             | 2.160             |
| Diğer                                                      | -                 | 1.435             |
|                                                            | <b>25.089</b>     | <b>13.762</b>     |
| <b>Alınan krediler</b>                                     |                   |                   |
| Volkswagen Bank GMBH                                       | 1.604.157         | 1.041.827         |
| Volkswagen Financial Services N.V.                         | 695.015           | 1.633.114         |
|                                                            | <b>2.299.172</b>  | <b>2.674.941</b>  |

**VDF SERVİS VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI****31 ARALIK 2022 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 borçlar</b>                                   | <b>31 Aralık 2022</b>              | <b>31 Aralık 2021</b>              |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Diğer                                                  | 6.764                              | 5.221                              |
|                                                        | <b>6.764</b>                       | <b>5.221</b>                       |
|                                                        |                                    |                                    |
| <b>Maddi ve maddi olmayan duran varlık satın alımı</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2021</b> |
| Doğuş Oto Pazarlama ve Tic. A.Ş.                       | 615.431                            | 644.551                            |
| Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.         | 32.693                             | 27.539                             |
| Diğer                                                  | 1.877                              | -                                  |
|                                                        | <b>650.001</b>                     | <b>672.090</b>                     |
|                                                        |                                    |                                    |
| <b>Komisyon gelirleri</b>                              | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2021</b> |
| Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (Ortak)          | 9.185                              | 5.183                              |
| Yüce Auto Motorlu Araçlar A.Ş.                         | 3.441                              | 1.917                              |
| Doğuş Oto Pazarlama ve Tic. A.Ş.                       | 583                                | 434                                |
| Doğuş Bilgi İşlem Teknoloji                            | 15                                 | 11                                 |
| MAN Kamyon ve Otobüs Ticaret A.Ş.                      | -                                  | 72                                 |
|                                                        | <b>13.224</b>                      | <b>7.617</b>                       |
|                                                        |                                    |                                    |
| <b>Komisyon giderleri</b>                              | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2021</b> |
| Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.                    | 38.172                             | 14.104                             |
| Diğer                                                  | 6.151                              | 5.033                              |
|                                                        | <b>44.323</b>                      | <b>19.137</b>                      |



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

### 31 ARALIK 2022 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 -<br/>31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Volkswagen Bank GMBH                           | 161.250                            | 157.533                            |
| Volkswagen Financial Services N.V.             | 253.775                            | 481.802                            |
|                                                | <b>415.025</b>                     | <b>639.335</b>                     |
| <b>Operasyonel giderler</b>                    | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2021</b> |
| Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.            | 39.255                             | 19.099                             |
| Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. | 30.491                             | 12.307                             |
| Antur Turizm A.Ş.                              | 3.352                              | 1.178                              |
| Volkswagen Doğuş Finansman A.Ş.                | 2.675                              | -                                  |
| Doğuş Oto Servis ve Ticaret A.Ş.               | 2.033                              | 1.585                              |
| Tüvtürk Taşıt Muayene İstasyonları A.Ş.        | 940                                | -                                  |
| Diğer                                          | 28.919                             | 6.420                              |
|                                                | <b>107.665</b>                     | <b>40.589</b>                      |
| <b>Faktoring faiz gelirleri</b>                | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2021</b> |
| Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş. (Ortak)  | 207                                | 40.886                             |
| Yüce Auto Motorlu Araçlar A.Ş.                 | 630                                | 949                                |
|                                                | <b>837</b>                         | <b>41.835</b>                      |

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

### 31 ARALIK 2022 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>Kiralama gelirleri</b>                            | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Doğuş Otomotiv Servis ve Ticaret A.Ş.                | 23.237                             | 15.463                             |
| Doğuş İnşaat ve Ticaret A.Ş.                         | 10.351                             | 9.465                              |
| Doğuş Holding A.Ş.                                   | 10.185                             | 5.434                              |
| Doğuş Perakende Satış Giyim ve Aksesuar Ticaret A.Ş. | 3.845                              | 1.011                              |
| Doğuş Yayın Grubu A.Ş.                               | 3.153                              | 2.075                              |
| Hedef Medya Tanıtım İnteraktif Medya Pazarlama A.Ş.  | 2.314                              | -                                  |
| Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.       | 1.497                              | 1.568                              |
| Doğuş Oto Pazarlama A.Ş.                             | 1.194                              | -                                  |
| D Et ve Et Ürünleri Gıda Pazarlama Ticaret A.Ş.      | 1.130                              | 1.305                              |
| Doğuş Yapı Merkezi Özaltın Adi Ortaklığı A.Ş.        | 794                                | 1.925                              |
| Zingat Gayrimenkul A.Ş.                              | 357                                | 984                                |
| Diğer                                                | 13.943                             | 8.912                              |
|                                                      | <b>72.000</b>                      | <b>48.142</b>                      |

| <b>Araç satışlarından elde edilen gelirler</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Doğuş Oto Servis ve Ticaret A.Ş.               | 361.198                            | 3.652                              |
| Doğuş Oto Pazarlama ve Ticaret A.Ş.            | 81.181                             | 69.794                             |
|                                                | <b>442.379</b>                     | <b>73.446</b>                      |

| <b>Diğer gelirler</b>                          | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Doğuş Otomotiv ve Servis Ticaret               | 1.501                              | 463                                |
| Doğuş Oto Pazarama ve Ticaret A.Ş.             | 1.386                              | 328                                |
| Nahita Restorant İşletmeciliği                 | 819                                | -                                  |
| Doğuş Holding A.Ş.                             | 619                                | 279                                |
| Doğuş İnşaat A.Ş.                              | 554                                | 436                                |
| Doğuş Bilgi İşlem ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. | 181                                | 60                                 |
| Zingat Gayrimenkul A.Ş.                        | 47                                 | 123                                |
| Diğer                                          | 4.902                              | 1.825                              |
|                                                | <b>10.009</b>                      | <b>3.514</b>                       |

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

### 31 ARALIK 2022 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 12.545 TL'dir (31 Aralık 2021: 10.327 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 2022   | 31 Aralık 2021   |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 1.715.000        | 1.115.000        |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>1.715.000</b> | <b>1.115.000</b> |

#### 25. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen bir deprem meydana gelmiştir. Grup'un yapmış olduğu ön değerlendirme uyarınca Grup'un operasyonları ve finansal durumu üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

VDF Finansman, 27 Şubat 2023 tarihinde 250.000.000 TL nominal tutarında 16 Kasım 2023 itfa tarihli menkul kıymeti ihraç etmiştir.

VDF Servis Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 6.465.344 TL olan sermayesi 6 Mart 2023 tarihinde gerçekleştirilen olağanüstü genel kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda 600.000.000 TL artırılarak 606.465.344 TL olmuştur.

VDF Finansman'ın 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 443.000.000 TL olan sermayesi 14 Mart 2023 tarihinde gerçekleştirilen genel kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda 600.000.000 TL artırılarak 1.043.000.000 TL olmuştur.

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile yapılan değişiklikle, Kurumlar vergisi mükelleflerinden 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile diğer Kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile 5520 sayılı Kanuna göre indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden tek seferlik ek vergi alınacaktır. 7440 sayılı Kanunda sayılan bazı istisna ve indirimler ek vergi kapsamı dışındadır. Kahramanmaraş depreminden etkilenen il ve ilçelerde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muaf olacaktır. Tahakkuk edecek ek vergi tutarının tespiti çalışmaları devam etmektedir. Söz konusu vergiler 2023 yılına ait finansal tablolarda gider olarak finansal tablolara yansıtılacaktır.

8 Eylül 1999 tarihi öncesi işe girişi olan çalışanlar için emeklilik yaş şartını kaldıran düzenleme 3 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Buna göre ilgili çalışanlardan prim gün sayısını ve sigortalılık süresini tamamlayanlar emekli olmaya hak kazanmıştır. Bu düzenlemenin kıdem tazminatı ödemelerinin yerine getirilme zamanlaması ve olasılığı üzerinde etkisi olması beklenmektedir. Söz konusu düzenlemenin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.

.....