

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZEL
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Hedef Araç Kiralama ve Servis A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Hedef Araç Kiralama ve Servis A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara döneme ait ilgili kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı bağımsız denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı bağımsız denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin sonuç bildirmektir.

Sınırlı Bağımsız Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı bağımsız denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı bağımsız denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı bağımsız denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı bağımsız denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı bağımsız denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.



DTTL TOUCHE TOHMATSU LIMITED

Zeynep Çeltik, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 12 Eylül 2022

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımla ilgili daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-73
1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-37
3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	37
4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	38-39
5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	39-41
6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	41
7 STOKLAR.....	42
8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	42
9 TÜREV ARAÇLAR.....	42-43
10 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	43
11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLAR.....	44
12 FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR	44
13 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	45
14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	46
15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	47
16 FİNANSAL BORÇLAR.....	48-49
17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	50
18 ERTELENMİŞ GELİRLER	51
19 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	51-52
20 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	53
21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	54
22 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	55
23 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	55
24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	56
25 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	56
26 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	56
27 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	57
28 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	57-58
29 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	58-61
30 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	62
31 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	62-72
32 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	73
33 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	73

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not referansı	Cari Dönem Özel Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		407.132.749	253.891.037
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	147.738.222	80.411.988
Finansal Yatırımlar	10	4.638.595	4.169.142
Ticari Alacaklar	5	131.946.833	86.823.096
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	77.087.831	36.088.514
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar		54.859.002	50.734.582
Diğer Alacaklar	6	11.077.300	6.903.354
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	9.557.779	1.866.895
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.519.521	5.036.459
Türev Araçlar	9	35.591.119	25.211.780
Stoklar	7	25.384.235	26.228.523
Peşin Ödenmiş Giderler	8	50.692.630	20.751.045
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		50.692.630	20.751.045
Diğer Dönen Varlıklar	20	63.815	3.392.109
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		63.815	3.392.109
Duran Varlıklar		3.594.218.313	3.436.140.483
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	11	-	20.864.385
Maddi Duran Varlıklar		3.579.931.113	3.392.125.406
- Taşıtlar	13	30.162.373	31.836.934
- Mobilya ve Demirbaşlar	13	6.016.606	6.403.863
- Özel Maliyetler	13	802.624	1.012.406
- Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	12	3.542.949.510	3.352.872.203
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	10.173.913	19.160.694
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	4.113.287	3.989.998
- Bilgisayar Yazılımları		4.113.287	3.989.998
TOPLAM VARLIKLAR		4.001.351.062	3.690.031.520

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Not referansı	Cari Dönem Özel Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.317.354.765	1.261.820.501
Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	56.995.247	30.848.569
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	963.109.136	879.136.169
Diğer Finansal Yükümlülükler	16	9.031.213	18.015.265
Ticari Borçlar	5	199.421.294	235.788.396
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		199.421.294	235.788.396
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	1.426.974	1.106.763
Diğer Borçlar	6	16.833.525	20.381.577
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		16.833.525	20.381.577
Türev Araçlar	9	-	691.341
Ertelenmiş Gelirler	18	54.601.711	53.926.927
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	1.710.984	1.404.815
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		1.710.984	1.404.815
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	14.224.681	20.520.679
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.479.592.254	1.384.712.644
Uzun Vadeli Borçlanmalar	16	1.027.295.348	972.280.427
Diğer Finansal Yükümlülükler	16	3.093.779	3.598.066
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	2.121.096	1.048.528
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		2.121.096	1.048.528
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	447.082.031	407.785.623
Toplam Yükümlülükler		2.796.947.019	2.646.533.145
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.204.404.043	1.043.498.375
Ödenmiş Sermaye	21	248.624.740	31.464.314
Sermaye Düzeltme Farkları	21	334.748	334.748
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(753.318.316)	(752.676.823)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		761.059.193	930.217.834
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		761.059.193	930.217.834
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(3.540.177)	(2.711.222)
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	28	764.599.370	932.929.056
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		33.071.343	18.036.098
Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları)		33.071.343	18.036.098
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	28	33.071.343	18.036.098
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		767.291.464	414.517.562
Net Dönem Karı veya Zararı	23	147.340.871	401.604.642
TOPLAM KAYNAKLAR		4.001.351.062	3.690.031.520

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not referansı	Cari Dönem Özel Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2021
Hasılat	22	1.052.139.448	1.025.644.254
Satışların Maliyeti (-)	22	(550.501.556)	(637.575.675)
BRÜT KAR / ZARAR		501.637.892	388.068.579
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(63.633.454)	(36.831.382)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(16.047.807)	(19.094.005)
Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	24	6.018.701	11.390.061
Esas Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)	24	(4.123.466)	(15.241.555)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		423.851.866	328.291.698
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	14.014.987	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	11	(20.864.385)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI		417.002.468	328.291.698
Finansman Gelirleri	27	33.382.911	53.333.273
Finansman Giderleri (-)	27	(265.964.994)	(208.009.538)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI		184.420.385	173.615.433
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri) - Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	29	(37.079.514) (37.079.514)	(65.034.782) (65.034.782)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / ZARARI		147.340.871	108.580.651
Pay Başına Kazanç	30	1,0478	3,4200
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	28	(828.955)	(135.704)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(828.955)	(135.704)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	28	-	(13.356.752)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		-	(13.356.752)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	28	17.252.139	(405.323)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		17.252.139	(405.323)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider), Vergi Etkisi	28	(2.216.894)	184.263
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		14.206.290	(13.713.516)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		161.547.161	94.867.135

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Gelirler Kapsamlı veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/(Kayıpları)	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı		
1 Ocak 2021 tarihindeki bakiyeler	31.414.314	334.748	-	(1.914.782)	213.708.031	(1.326.915)	170.592.216	95.671.242	508.478.854	
Transferler	-	-	-	-	(82.199.835)	-	82.199.835	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	(135.704)	(13.356.752)	(221.060)	108.580.651	-	94.867.135	
30 Haziran 2021 tarihindeki bakiyeler	31.414.314	334.748	-	(2.050.486)	118.151.444	(1.547.975)	361.372.702	95.671.242	603.345.989	
1 Ocak 2022 tarihindeki bakiyeler	31.464.314	334.748	(752.676.823)	(2.711.222)	932.929.056	18.036.098	414.517.562	401.604.642	1.043.498.375	
Transferler	-	-	-	-	(168.329.686)	-	569.934.328	(401.604.642)	-	
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	(828.955)	-	15.035.245	-	147.340.871	161.547.161	
Sermaye Artırımı (*)	217.160.426	-	-	-	-	-	(217.160.426)	-	-	
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	-	(641.493)	-	-	-	-	-	(641.493)	
30 Haziran 2022 tarihindeki bakiyeler	248.624.740	334.748	(753.318.316)	(3.540.177)	764.599.370	33.071.343	767.291.464	147.340.871	1.204.404.043	

(*) Sermaye artırımı, Not 21’de açıklanmıştır.

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem Özel Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı		147.340.871	108.580.651
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:			
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	29	37.079.514	65.034.782
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları	11	20.864.385	-
Amortisman Ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12,13,14	8.088.818	16.395.118
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	19,20	994.241	868.316
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	5,12	(296.947)	11.158.759
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		223.722.995	112.312.821
<i>Faiz Giderleri</i>	27	225.885.815	137.669.451
<i>Vadeli Mevduat Faiz Geliri</i>	27	(7.227.632)	(13.297.315)
<i>Vadeli Hesap Faiz Geliri</i>	27	(622.111)	(1.652.045)
<i>Faiz Tahakkuku, Net</i>		5.686.923	(10.407.270)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları)		(2.821.518)	-
<i>Kur Korumalı Mevduat Hesabı Gerçeğe Uygun Değer Farkı Geliri</i>	10,26	(145.527)	-
<i>Kur Korumalı Mevduat Faiz Geliri (*)</i>	26	(193.203)	-
<i>Kur Korumalı Mevduat</i>	10	(2.482.788)	-
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		3.985.954	11.007.995
<i>Kredilere Ait Gerçekleşmemiş Kur Farkı Giderleri</i>	27	11.924.252	15.688.958
<i>Nakit Ve Nakit Benzerleri Kur Farkı (Gelirleri)/Giderleri, Net</i>	27	(7.938.298)	(4.680.963)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları)	9	2.363.774	27.040.040
Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(13.676.257)	-
		427.645.830	352.398.482
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	26.228.523	174.401.862
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	5	(44.998.101)	(24.571.277)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	6	(34.293.567)	(13.945.787)
Bloke Banka Mevduatlarındaki (Artış) / Azalış	3	(13.049.045)	25.802.127
Operasyonel Kiralama Yatırım Harcamaları	12	(631.789.709)	(598.440.346)
Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıkların Satışından Sağlanan Nakit Kıdem Tazminatı Ödemeleri	19	(325.382)	(93.466)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(37.008.595)	(46.360.812)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		5.700.067	40.334.025
İşletme Faaliyetlerine İlişkin Toplam Nakit Akışı		109.883.072	246.543.134
B. Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları:			
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13,15	(2.250.382)	(5.140.921)
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	2.928.899	3.267.122
Alınan Faiz Ve Vade Farkları	26,27	8.042.946	14.949.360
Başka İşletmelerin Veya Fonların Paylarının Veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	10,26	15.585.120	-
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Toplam Nakit Akışı		24.306.583	13.075.561
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		910.733.220	805.044.884
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(757.522.906)	(921.197.098)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	16	(9.488.339)	(942.063)
Ödenen Faiz		(231.572.739)	(127.262.181)
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Toplam Nakit Akışı		(87.850.764)	(244.356.458)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Benzerleri Üzerindeki Etkisi	27	7.938.298	4.680.963
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		54.277.189	19.943.200
Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri		68.766.638	125.655.643
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri	3	123.043.827	145.598.843

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hedef Araç Kiralama ve Servis A.Ş. ("Şirket" veya "Hedef Filo"), 2003 yılında İstanbul'da Hedef Alliance Holding A.Ş. tarafından kurulmuştur. 30 Kasım 2006 tarihinde, Hedef Alliance Holding A.Ş.'ye ait hisseleri merkezi Luxemburg'da bulunan TCAR S.A.R.L ("TCAR") şirketi satın almış ve 5 Ekim 2021 tarihine kadar %86'lık sahiplik oranı ile Şirket'in çoğunluk hissedarı olmuştur.

5 Ekim 2021 tarihi itibarıyla Hedef Filo'nun hissedarlarından Ersan Öztürk ve Önder Erdem, %50 oranında ortak hisseyle HDF Cars Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş.'yi kurmuştur (HDF Cars). HDF Cars 24 Kasım 2021 tarihi itibarıyla TCAR'a ait hisselerin tamamını alarak, Şirket'in %86 oranında ortağı olmuştur.

3 Aralık 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararınca, Önder Erdem'in sahip olduğu paylar (her biri 1 TL nominal değerli 2.199.002 adet pay) ve Ersan Öztürk'ün sahip olduğu paylar (her biri 1 TL nominal değerli 2.199.002 adet pay), HDF Cars Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş.'ye devredilmiştir. Hisse devirlerinin tamamlanmasının ardından HDF Cars Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş. %100 oranında hissedar olmuştur. HDF Cars tamamen bu hisse alım işlemleri amacıyla kurulmuş olup, 29 Mart 2022 tarihli 3'nolu Yönetim Kurulu Kararı ile 31 Mart 2022 tarihinde Hedef Filo ile birleşmiştir. HDF Cars bu birleşme ile birlikte Hedef Filo'ya tüm aktif ve pasifleri ile birlikte devrolmuş ve bu devir 5 Nisan 2022 tarihli ve 10552 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde, 72843 no'lu ilan ile tescil edilmiştir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen bu birleşme ile birlikte, Hedef Filo'nun yasal sermayesi 217.160.426 TL'si, Vergi Usul Kanunu'nun Geçici 31'inci Maddesinde yapılan düzenleme çerçevesinde hesaplanarak yasal kayıtlara alınan, Yeniden Değerleme Fonundan, 50.000 TL'si ise HDF Cars'ın ödenmiş sermayesinden karşılanmak üzere 31.414.314 TL'den 248.624.740 TL'ye yükseltilmiştir. Bu birleşme ve sermaye arttırımı sonrasında Önder Erdem ve Ersan Öztürk'ün Hedef Filo'daki payları her iki hissedar için %50 olmuştur.

Şirket'in ana faaliyeti binek araçların operasyonel filo kiralama hizmetini yürütmektir. Şirket'in genel merkezi İstanbul'da olup 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 173 personeli bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 181).

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Ofishane
Merkez Mah. Cendere Cad.
No:22, Kat 12-13
Kağıthane, İstanbul/Türkiye

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

Finansal tabloların TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

Şirket’in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmaktadır. Finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlanması, bazı önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirir. Aynı zamanda yönetim muhasebe tahminlerini yaparken Şirket’in muhasebe politikalarını uygulaması gerekmektedir. Daha yüksek derecede tahmin içeren veya karmaşık olan konular veya varsayımlar ve tahminlerin finansal tablolar açısından önemlilik arz ettiği konular ile ilgili açıklamalara Dipnot 2.6’da yer verilmiştir.

Hedef Araç Kiralama ve Servis A.Ş. bünyesinde gerçekleşen detayları Not 1’de belirtilen 2022 yılında gerçekleşen birleşme işlemi, ortak kontrole tabi işletmeleri içeren bir birleşme olup “TFRS 3 İşletme Birleşmeleri” standardı uygulanmamıştır. TFRS’lerde ortak kontrole tabi işletmelerin muhasebeleştirilmesine ilişkin özel bir hüküm bulunmadığından “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standardının 10-12’nci paragraflarında yer verilen hiyerarşi çerçevesinde belirtilen muhasebe politikaları uygulanmıştır. KGK’nın, bu konu ile uygulamalarda görülebilecek muhasebe politikalarına ilişkin farklılıkları gidermek amacıyla almış olduğu 17 Ekim 2018 tarihli ilke kararına uygun muhasebe esasları uygulanmıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları (Devamı)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı (Devamı)

i) Edinen işletme, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerini birleşme tarihindeki defter değeri üzerinden finansal tablolarına alır. Bu kapsamda aşağıdaki esaslara uyulur:

- Varlık ve yükümlülüklerin, birleşme tarihi itibarıyla ortak kontrolü elinde bulunduran taraf açısından taşıdığı defter değerleri dikkate alınır. Bu itibarla, edinilen işletmenin kendi finansal tablolarında yer alan defter değerlerinin, ortak kontrolü elinde bulunduran ya da daha üst bir ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolardaki defter değerlerinden farklı olması durumunda, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolardaki değerleri esas alınır.

- Yeknesak muhasebe politikalarının uygulanması amacıyla gerekli düzeltmeler yapılır.

- TFRS 3'te öngörülen satın alma yönteminden farklı olarak edinilen işletmenin varlık ve yükümlülükleri, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmez ve edinilen işletmenin birleşme tarihi itibarıyla kendi finansal tablolarında (ya da ortak kontrolü elinde bulunduran veya daha üst bir ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolarda) yer alanlar dışında başka bir varlık veya yükümlülük finansal tablolara alınmaz.

ii) Edinen işletme, varsa kontrol gücü olmayan payların birleşme tarihindeki değerini, bu payların ilgili olduğu varlık ve yükümlülüklerin defter değerinin oransal payı üzerinden ölçer. Kontrol gücü olmayan paylarda, birleşmeden dolayı meydana gelen değişiklikler TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'a uygun şekilde özkaynak işlemi olarak muhasebeleştirilir.

iii) Birleşmeyle bağlantılı olarak katılan maliyetler doğrudan kâr veya zarara yansıtılır.

iv) Edinilen işletmenin geçmiş yıl kârları, diğer kapsamlı gelirleri, kârdan ayrılan yedekleri gibi birleşme öncesi elde ettiği gelir ve giderlerle ilgili özkaynaklarında yer alan kalemler ile edinilen işletmenin benzer kalemleri birleştirilir. Bu kalemlerin birleştirilmesinde, edinilen işletmenin özkaynak kalemlerinin birleşme tarihi itibarıyla ortak kontrolü elinde bulunduran taraf açısından taşıdığı defter değerleri dikkate alınır.

v) Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde şerefiye ortaya çıkmaz.

vi) Birleşmenin pay değişimi yoluyla gerçekleşmesi durumunda:

- Edinen işletme tarafından ihraç edilen paylar nominal değerleri üzerinden gösterilir. Bu paylara ilişkin herhangi bir ihraç primi finansal tablolara alınmaz.

- Edinen işletme tarafından ihraç edilen payların nominal değerleri ile edinilen işletmenin sermayesini temsil eden özkaynak kalemlerinin (ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler gibi) birleşme tarihindeki defter değerleri arasındaki fark "Paylara İlişkin Primler" kalemine yansıtılır.

vii) Birleşmenin pay değişimi dışındaki şekillerde (örneğin; nakden ödeme yapılması, bedelsiz olarak birleşmenin gerçekleşmesi gibi) gerçekleşmesi durumunda:

- Edinilen işletmenin sermayesini temsil eden özkaynak kalemlerinin birleşme tarihindeki defter değerlerinin ödenen bedeli aşması durumunda oluşan fark "Paylara İlişkin Primler" kalemine yansıtılır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları (Devamı)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı (Devamı)

• Ödenen bedelin edinilen işletmenin sermayesini temsil eden özkaynak kalemlerinin birleşme tarihindeki defter değerlerini aşması durumunda oluşan fark "Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları" kalemine yansıtılır.

viii) Ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilir ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulur.

ix) Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi sonucu edinilen bağlı ortaklığın daha sonradan kontrolünün kaybedilmesi durumunda (ortak kontrole tabi bir işletme birleşmesi işlemi dışında) TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'ın ilgili hükümleri uygulanır.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif-pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabı kullanılmıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar 12 Eylül 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Not 1'de açıklandığı üzere Şirket 31 Mart 2022 tarihinde HDF Cars Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş. ile birleşmiştir. Birleşme işlemi ve ortak kontrol altındaki işletmelerin alımı "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmesi" olarak değerlendirilmiş olup "Hakların Birleştirilmesi" yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmiştir ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Bu sebeple 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tablosu yeniden düzenlenmiştir. Yeniden düzenleme birleşme ile ilgili düzeltmelerden, ilişkili taraf bakiye ve işlemlerin eliminasyonlarından oluşmaktadır.

2.1.3 Fonksiyonel ve sunum para birimi

Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dir. Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlıkları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükleri de raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli satış kurundan değerlendirilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan bu kur farkı geliri veya gideri finansal gelirler veya giderler olarak, kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

2.1.4 Konsolidasyona ilişkin esaslar

Tiktak Yeni Nesil Ulaşım Çözümleri ve Araç Kiralama Anonim Şirketi "TikTak" 1 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kurulmuştur. TikTak'ın faaliyet konusu, bireylerin ve kurumların dakikalık araç kiralama ihtiyaçlarını karşılayarak araç paylaşım hizmeti sunmaktır. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Hedef Filo, TikTak'ın %33,35 oranında hissesine sahiptir.

Tiktak, Hedef Filo'nun önemli etkiye sahip olduğu ancak kontrol veya müşterek kontrolü bulunmayan bir iştirakidir. Bu, genellikle yatırım yapılan şirketin oy haklarının %20 ila %50'sine sahip olduğu durumlarda geçerlidir. İştiraklerdeki yatırımlar, başlangıçta maliyet bedeli ile muhasebeleştirildikten sonra özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in iştiraklerdeki yatırımının detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı %		Ana faaliyet
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	
Tiktak A.Ş.	Türkiye	33,35%	33,35%	Kiralama

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyona ilişkin esaslar (Devamı)

İştiraklerin sonuçları, varlıkları ve borçları, yatırımın veya yatırımın bir kısmının satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırıldığı ve bu durumda aşağıdaki durumlarda muhasebeleştirildiği durumlar haricinde, özkaynak yöntemi kullanılarak bu finansal tablolara dahil edilir. TMS 28 standardındaki özkaynak yöntemine göre, bir iştirak veya iş ortaklığı yatırımını, finansal durum tablosunda ilk olarak maliyet bedeli ile muhasebeleştirilir ve daha sonra Şirket'in, iştirakin kâr veya zararındaki ve diğer kapsamlı gelirindeki payını muhasebeleştirmek üzere düzeltilir. Şirket'in bir iştirakteki zarar payı, söz konusu iştirak veya iş ortaklığındaki payını aştığında (bu, özünde Şirket'in iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun vadeli menfaatleri içerir), Şirket, daha fazla zarardaki payını muhasebeleştirmeye devam etmez. Ek zararlar, yalnızca Şirket'in iştirakı adına yasal veya zımni yükümlülükler üstlendiği veya ödemeler yaptığı ölçüde muhasebeleştirilir.

2.1.5 İşletmenin sürekliliği ve finansal tabloların daha iyi anlaşılabilmesi için diğer açıklamalar

Şirket'in gelecekte faturalanacak ve iptal edilemeyen operasyonel kira sözleşmelerinden doğacak kısa ve uzun vadeli alacakları TFRS tarafından kabul edilen finansal raporlama standartları gereği bu finansal tablolara dâhil edilmemiştir (Not 5). Bunun yanı sıra, Şirket'in finansal tablolarında Duran Varlıklar kalemi içinde yer alan Operasyonel kiralama kullanılan varlıkları, bağlı oldukları operasyonel kiralama sözleşmelerinin bitimini müteakiben ikinci el otomobil piyasasında satılmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla tüm kontratlı ileri vadeli gelecek kira tahsilatlarına ilişkin açıklamalar ve diğer analizler Not 5'te yapılmıştır. Dolayısıyla, Şirket'in dönen varlıklarıyla kısa vadeli yükümlülüklerinin analizi yapılırken bu unsurların da dikkate alınması gerekmektedir.

Şirket'in finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 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. Yönetim Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıkların artık değerlerinin kaydının uygun olup olmadığını periyodik olarak gözden geçirmekte ve artık değer tahmininde değişiklik olması durumunda, bu değişiklik muhasebe tahminindeki değişiklik olarak muhasebeleştirilmektedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıkların artık değerleri piyasa koşulları göz önünde bulundurularak değiştirilmiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya *Kavramsal Çerçeve*’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişikliklerle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler*’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilmesi süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Şirket’in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri*'nin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik ile "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Bu finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır. Aksi belirtilmedikçe bu muhasebe politikaları sunulan her yıl için tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

(a) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, elde tutulan para, bankalarda tutulan mevduat ve orijinal vadesi üç ay veya daha kısa diğer likit ve değerindeki değişim riski önemsiz varlıkları içermektedir (Not 3).

(b) İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere); (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 4).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

(c) Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan kiralama alacakları, TFRS 9’a göre kredi ve alacaklar kategorisinde sınıflanır ve bilançoda ticari alacak olarak sunulur. Bu alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet yöntemi ile ölçülür.

Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi “bileşik faiz esasına göre” yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir.

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı’nda yer alan “basitleştirilmiş yaklaşım”ı uygulamayı tercih etmiştir.

TFRS 9 Standardı “basitleştirilmiş yaklaşım”ı kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standardı’nda düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan 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, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şirket’in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(c) Ticari alacaklar (Devamı)

Şirket, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket'in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek diğer gelirlere gelir olarak kaydedilir (Not 5).

(d) Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar, kira süresi bitiminde, birikmiş amortisman sonrası net defter değeri ile stoklara transfer edilir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Not 7).

(e) Ticari borçlar

Belirtilmiş bir faiz oranı olmayan ticari borçlar, etkin faiz yöntemi etkisinin önemli olması durumu haricinde, orijinal fatura tutarından değerlendirilmiştir (Not 5).

(f) Finansal borçlar

Banka kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkarıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Sonraki dönemlerde krediler, ilgili döneme isabet eden faiz tahakkukları eklenerek bilançoda takip edilir. Kredilere ilişkin faiz giderleri, kredi dönemi süresince kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir (Not 16).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(f) Finansal borçlar (Devamı)

Banka kredileri (Devamı)

Şirket'in bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa krediler, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır. Ayrıca bilanço tarihi itibarıyla veya bilanço tarihi öncesinde, alınan kredinin temin eden finansal kuruluş tarafından geri çağırılmasına neden olabilecek; söz konusu kredi sözleşmelerindeki koşulların ihlali durumunda ilgili kredinin uzun vadeye düşen kısmı da kısa vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilir.

Finansal kiralama yükümlülükleri

Şirket'in esas olarak mülkiyetin tüm risk ve getirilerini üstüne aldığı operasyonel kiralamada kullanılan varlıklara ilişkin kiralama, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden kaydedilir. Her bir kira ödemesi, finansal kiralama borcu üzerinde sabit bir oranın elde edilmesi amacıyla borç ve finansal giderler arasında tahsis edilir. Finansman giderleri, kira dönemi boyunca kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

(g) Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar

Operasyonel kiralamalarda, kiralamanın konusu olan nesnenin ekonomik anlamda sahipliği kiraya verendedir. Motorlu taşıtları kapsayan operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar maliyetlerinden doğrusal yöntemle hesaplanan amortismanın düşürülmesiyle kayıtlara alınır. Amortisman, varlıkların artık değeri düşüldükten sonra kontrat sürelerine dayanan oranlara uygun olarak hesaplanır.

Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi miktarı maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan artık değerinden düşülmüş halidir. Artık değeri Şirket'in, varlığın ekonomik ömrü sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Artık değerler ilk başta tahminlere göre kaydedilir. Artık değerlerinin gerçekleşmesi Şirket'in uygun piyasa koşullarında araçları satabilmesine bağlıdır. Yönetim artık değerlerinin kaydının uygun olup olmadığını periyodik olarak gözden geçirmekte ve artık değer tahmininde değişiklik olması durumunda, muhasebe tahminindeki değişiklik olarak muhasebeleştirilmektedir (Not 12).

Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların satışından doğan kar ve zararlar, kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(g) Operasyonel kiralama kullanılan varlıklar (Devamı)

Şirket, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla operasyonel kiralama kullandığı varlıklarına maliyet modeli yerine TMS 16, yeniden değerlendirme modeline göre yeniden değerlendirme modeli uygulamaya başlamıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bu varlıkların gerçeğe uygun değeri, yönetim tarafından bağımsız verilere dayalı tahminler kullanılarak belirlenmiştir. Değerlemeler, güvenilir bağımsız veri kaynakları kullanılarak, ekonomik koşullar gerektirdikçe yapılır. Değerleme raporu Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş tarafından hazırlanmıştır. Bağımsız değerlendirme firması, varlığın ölçüm tarihi itibarıyla piyasa katılımcıları arasındaki düzenli satış işlemlerine bakarak değerlendirme yapmaktadır. Bu değer "Pazar Değeri" olup, bir varlığın alıcı ve satıcı arasında belirli bir tarihte, el değiştirmesi durumunda; satış için gerekli pazar koşullarının sağlanması, tarafların istekli olması ve her iki tarafın da varlıkla ilgili bütün durumlardan haberdar olması koşullarıyla belirlenen, varlığın en olası, nakit el değiştirme değeridir. Değerleme firması yirmi beşin üzerinde veri kaynağından hergün düzenli olarak topladığı araç pazar değerlerini tasnifleyerek ve düzenleyerek piyasa değerini hesaplamaktadır. 31 Ekim 2021 tarihi itibarıyla Şirket filosunda yer alan 13.562 adet araç değerlendirilmiş olup söz konusu değerlendirme neticesinde 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vergi etkisi dahil 764.599.370 TL (31 Aralık 2021: 932.929.056 TL) yeniden değerlendirme karı "Diğer Kapsamlı Gelirler" altında muhasebeleştirilmiştir. 31 Ekim 2021 tarihi itibarıyla yapılmış olan değerlemenin mevcut piyasa değerleri ile yakınsadığı tahmin edildiğinden, ara dönemde ek bir değerlendirme çalışmasının yapılmasına gerek duyulmamıştır. Operasyonel kiralama faaliyetlerinde kullanılan araçların 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla değerlendirme öncesi net defter değeri 2.778.350.140 TL'dir (31 Aralık 2021: 2.370.161.867 TL).

(h) Maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar için tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlara uygun olarak amortisman hesaplanır (Not 13). Maddi duran varlıkların yaklaşık faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Süre (Yıl)
Demirbaşlar	3 - 16 yıl
Taşıtlar	3 - 5 yıl
Özel maliyetler	5 - 10 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönem kar veya zarar tablosu içinde esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler hesabında muhasebeleştirilir.

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

Her bilanço tarihinde, varlıkların artık değerleri ve faydalı ömürleri gözden geçirilir ve eğer uygunsa değiştirilir.

Özel maliyetler temel olarak aktifleşen yenileme maliyetlerinden oluşup ilgili kiralama döneminden ve ekonomik ömründen kısa olanı üzerinden doğrusal yöntem ile itfa olurlar.

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

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(i) Maddi olmayan duran varlıklar

Bilgisayar yazılım lisansları

İktisap edilen bilgisayar yazılım lisansları, iktisap maliyetleri ve ilgili yazılımları kullanıma hazır hale getirmek için yapılan harcama tutarları ile aktifleştirilir. Bu maliyetler 3 ila 15 yıl arasındaki tahmini faydalı ömürleri boyunca itfa edilirler (Not 15).

(i) İşletme Birleşmeleri

Aktarılan net tanımlanabilir varlıkların, gerçeğe uygun değerini aşan kısım şerefiye olarak kaydedilir. Söz konusu tutarların iktisap edilen net tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değerinden düşük olması durumunda, fark doğrudan pazarlık payı olarak gelir tablosuna kaydedilir. Nakit ödemenin herhangi bir parçasının uzlaştırılmasının ertelendiği durumlarda, gelecekte ödenecek tutarlar, değişim tarihindeki bugünkü değerine indirgenir. Kullanılan iskonto oranı, benzer bir şart ve koşullar altında bağımsız bir finansçıdan benzer bir borçlanmanın elde edilebileceği oran olan varlığın alternatif borçlanma oranıdır. Koşullu bedel, özkaynak veya finansal borç olarak sınıflandırılır. Finansal borç olarak sınıflandırılan tutarlar, daha sonra, gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerle kâr veya zararda muhasebeleştirilmek suretiyle gerçeğe uygun değerleriyle yeniden ölçülür. Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak payı, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile yeniden ölçülür ve sonuç olarak ortaya çıkan bir kazanç veya kayıp varsa kar veya zarar olarak muhasebeleştirilir.

(j) Finansal araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin parçası olmayan bir finansal araçlardan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(j) Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- 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.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını 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.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde (Not 27) gösterilir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(j) Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (Devamı)

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan özel sektör tahvillerinin gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer Not 31’de açıklandığı şekilde belirlenir. Özel sektör tahvilleri ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu özel sektör tahvillerinde kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler, değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları ve etkin faiz yöntemi ((i)’e bakınız) kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu özel sektör tahvilleri itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır. Bu özel sektör tahvillerinin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu özel sektör tahvilleri finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Şirket’in birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Şirket’in kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir. Temettüler kar veya zararda “yatırım faaliyetlerinden gelirler” kaleminde (Not 26) gösterilir.

Şirket TFRS 9’un ilk uygulaması kapsamında, ticari amaçla elde tutulanlar dışında kalan tüm özkaynak araçlarını gerçeğe uygun değer değişimini diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırmış ve Dipnot 28’de göstermiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(j) Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (Devamı)

(iv) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(j) Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(j) Finansal araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler (Devamı)

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(k) Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Kayıtlı değerlerinin geri kazanılamayacağını gösteren olaylar veya değişiklikler olduğunda, amortisman tabii varlıklar, değer düşüklüğü için gözden geçirilirler. Değer düşüklüğü, varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir değerini aşan kısmı kadar kaydedilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Filo kiralama şirketlerindeki her araç nakit getirisi olan bir birimdir ve değer düşüklüğü hesaplaması TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı doğrultusunda hesaplanır (Not 12).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(l) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket’in cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergiler, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergiler, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır (Not 29).

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

(m) Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatı hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir (Not 19).

(n) Karşılıklar

Şirket’in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için nakit çıkışının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur (Not 19,20).

(o) Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler sermaye olarak sınıflandırılır. Sahip olunan hisseler oranında sermaye artırımını, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüleri, ilan edildikleri dönemde kaydedilir (Not 21).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(p) Netleştirme

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket’in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, hasılatın dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değeri üzerinden gösterilir.

(r) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

(s) Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Şirket’in tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Ekonomik fayda giriş ve çıkışının olası olması durumunda şarta bağlı varlık ve yükümlülükler finansal tablolarda ifade edilir. İlgili gelir ve giderlerin gerçekleşeceğinin kesin olması durumunda, ilgili varlıklar ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülük olarak değerlendirilmez ve tutarları finansal tablolarda gösterilir (Not 17).

(ş) Pay başına kazanç

Türkiye’de, şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç/(kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç/(kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına esas ve nispi kazanç arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır. Bununla birlikte Şirket’in hisse senetleri borsada ihraç edilmese de ilgili hesaplamalar bu finansal tablolarda sunulmuştur (Not 30).

(t) Hasılatın tanınması

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder.

Şirket’in hasılatı motorlu taşıtların kiralaları ile ikinci el araç satışlarından oluşmaktadır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(t) Hasılatın tanınması (Devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi (Devamı)

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanın varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Bir hizmet sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına referans olarak kabul edilmektedir.

Kiralama için elde tutulan varlıkların satışı önemli riskler ve varlıkların getirileri alıcıya geçtikten sonra gelir olarak kaydedilmektedir

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemlerden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

u) Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Şirket, kar veya zarar tablosundaki dalgalanmayı azaltmak ve nakit akışlarını daha etkin yönetmek için kur riski ve faiz riskine yönelik çeşitli türev araç kontratlarına taraf olmaktadır.

Türev araçlar, ilk gün ve sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir. Sonraki dönemlerde ortaya çıkan gerçeğe uygun değer farkları, riskten korunma muhasebesi uygulandığı durumlar hariç, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Şirket'in hem riskten korunma muhasebesine konu olan hem de gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen türev finansal araçları bulunmaktadır.

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma

Şirket, yabancı para cinsindeki iptal edilemez operasyonel kiralama gelirlerinden doğan operasyonel kiralama alacaklarıyla (riskten korunan kalem), yabancı para cinsinden kredilerine (riskten korunma aracı) ilişkin kur riskini gerçeğe uygun değerinden koruma muhasebesine tabi tutmaktadır. Riskten korunan kalemdaki kur riski kaynaklı gerçeğe uygun değer değişiklikleri, bilançoda aktif ya da pasif olarak "Kesin taahhüt - riskten korunma muhasebesi" hesabında (Not 9), kar veya zarar tablosunda ise finansal gelir ve giderler bölümünde belirtilen ilgili kar ya da zararları (Not 27) ile birlikte muhasebeleştirilirler. Riskten korunan kalemdaki gerçeğe uygun değer değişiklikleri kar veya zarar tablosunda finansal gelir ya da gider olarak kaydedilir.

Nakit akış riskinden korunma

Nakit akışı riskinden korunma muhasebesinde, riskten korunma aracı olarak belirlenen finansal varlık veya yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin etkin kısmı, özkaynaklar altındaki nakit akışı riskinden korunma muhasebesi fonunda muhasebeleştirilir. Etkin olmayan kısım ise kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Özkaynaklar altındaki fonda biriken tutarlar, riskten korunan kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemlerde gelir tablosunda sınıflandırılır.

Şirket, finansal risk yönetimi stratejilerine göre değişken faizli krediler için TFRS 9 kapsamında riskten korunma muhasebesi uygulamaktadır. Bu borçlanmalar, riskten korunan kalem olarak belirlenmiş ve borçlanmaların ödeme tarih ve tutarlarına bire bir karşılık gelen sabit faiz oranı takas işlemleri ise, riskten korunma aracı olarak belirlenmiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(v) Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket, raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo notlarında açıklanır (Not 33).

(y) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket sadece Türkiye’de operasyonel kiralama alanında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

(z) Kiralama muhasebesi

Şirket - kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i. Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(z) Kiralama muhasebesi (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

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

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(z) Kiralama muhasebesi (Devamı)

Kira yükümlülüğü (Devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

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

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(z) Kiralama muhasebesi (Devamı)

Kira yükümlülüğü (Devamı)

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Şirket - kiralayan olarak

Şirket’in kiralayan olarak kiralamalarının tamamı operasyonel kiralama değildir. Operasyonel kiralamalarda, kiralanan varlıklar, bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Şirket, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardını uygulayarak dağıtır.

Geri satın alma anlaşmaları

Geri satın alma anlaşmaları genellikle üç şekilde gerçekleştirilir; vadeli işlem, alım opsiyonu ve satım opsiyonu. Şirket araç satın alma işlemlerinde alıcı sıfatıyla söz edilen anlaşmaları yapmaktadır. Bu işlemlerin muhasebe uygulamaları satıcının, geri satın alma yükümlülüğünün, geri satın alma hakkının veya müşterinin talebi üzerine geri satın alma yükümlülüğünün olup olmamasına göre farklılık göstermektedir. Söz konusu anlaşma, bir vadeli işlem ya da satın alma hakkı ise ve Şirket’in işleme konu varlıklar üzerinde sınırlı kontrolü bulunmakla birlikte, satıcının ilk satış bedelinden daha düşük bir bedel ile geri satın alma hakkı ya da yükümlülüğü var ise, söz konusu işlem kiralama olarak muhasebeleştirilir. Aynı durumda satıcının ilk satış bedeli ile aynı ya da üzerinde bir bedel ile geri satın alma hakkı ya da yükümlülüğü var ise söz konusu işlem finansman sözleşmesi olarak muhasebeleştirilir.

Anlaşma, satış opsiyonu ise, geri satış bedelinin ilk satış bedelinin altında kaldığı ve Şirket’in satma opsiyonunu kullanmak için önemli ölçüde ekonomik teşvike sahip olduğu durumda kiralama işlemi, olmadığı durumda ise iade opsiyonlu satın alma işlemi olarak muhasebeleştirilir. Aynı durumda geri satış bedeli ilk satış bedelinin veya beklenen piyasa değerinin üzerinde ise finansman sözleşmesi, beklenen piyasa değerinin altında kaldığı ve Şirket’in satma opsiyonunu kullanmak için önemli ölçüde ekonomik teşviğe sahip olmadığı durumda ise iade opsiyonlu satın alma olarak muhasebeleştirilir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve muhasebe politikalarının uygulanmasında verilen kararlar

Ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı

Müşterilerin gerekli ödemeleri gerçekleştirememesinden kaynaklanacak zararları karşılamak için, Şirket ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı hesaplamaktadır (Not 5).

Finansal varlıklara ilişkin karşılık, finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zararları (BKZ) için itfa edilmiş maliyet üzerinden muhasebeleştirilir. Şirket, ticari alacaklar için basitleştirilmiş yaklaşımı kullanarak beklenen kredi zararlarını ölçmektedir. Bu yaklaşım, işletmelerin beklenen kredi zararlarını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit olarak ölçmesine olanak tanır. Basitleştirilmiş yaklaşım, bir işletmenin kredi riskindeki değişiklikleri izlemesini gerektirmez, bunun yerine işletmenin, mevcut makroekonomik beklentilere göre ayarlanmış geçmiş temerrüt ve geri kazanım deneyimlerini kullanarak her raporlama tarihinde ömür boyu beklenen zarar karşılıklarına dayalı bir muhasebeleştirme gerektirir.

Şirket, şüpheli hesaplar için ayrılan karşılık tutarını ve şüpheli hesaplar karşılığını azaltan herhangi bir olay meydana gelirse, şüpheli hesaplar karşılığının iptali tutarını kâr veya zararda muhasebeleştirir. Bir finansal varlığın defter değeri, Şirket'in finansal varlığın tamamını veya bir kısmını geri kazanmak için makul bir beklentisi olmadığında, şüpheli hesaplar karşılığında düşülür.

Şirket, ticari alacakları için 30 Haziran 2022 itibarıyla 48.192.725 TL (31 Aralık 2021: 48.318.361 TL) tutarında değer düşüklüğü hesaplamış ve muhasebeleştirmiştir (Not 5).

Operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar için yeniden değerlendirme fonu

Şirket, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla muhasebe politikasını değiştirmiş ve operasyonel kiralamada kullanılan varlıkları "TMS 16" yeniden değerlendirme modeline göre gerçeğe uygun değerleri üzerinden taşımaya başlamıştır. Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların değerlemesi sonucunda 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vergi etkisi ile net 764.599.370 TL yeniden değerlendirme artışı, Diğer Kapsamlı Gelirler altında muhasebeleştirilmiştir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların değerlendirme öncesi net defter değeri 2.778.350.140 TL'dir (31 Aralık 2021: 2.370.161.867 TL). Varlıkların yeniden değerlendirilmesi bağımsız bir üçüncü bir firma tarafından yapılmakta ve gerektiğinde Şirket tarafından yeniden değerlendirilmektedir.

Satış ve geri kiralama işlemleri

Bir satış ve geri kiralama işlemi, bir varlığın satışını ve yine aynı varlığın geri kiralınmasını içerir. Bir satış ve geri kiralama işleminin muhasebeleştirme yöntemi, ilgili kiralama işleminin çeşidine bağlıdır.

Bir satış ve geri kiralama işleminin finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı gelir olarak muhasebeleştirilmez. Bunun yerine, sözü edilen gelir ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli muhasebe tahminleri ve muhasebe politikalarının uygulanmasında verilen kararlar

Satış ve geri kiralama işlemleri (Devamı)

Geri kiralama işlemi bir finansal kiralama ise, yapılmış olan işlem, kiralanılan varlık işlemin teminatı olarak değerlendirilir. Bu nedenle, ilgili varlığın defter değerini aşan satış gelirler gelir tablosunda muhasebeleştirilmez. Satış işlemine konu olan araç bilanço dışına alınmaz ve sağlanan finansman finansal yükümlülük olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralaması ile sonuçlanan geri kiralama işleminin faaliyet kiralaması ile sonuçlanması durumunda ise faaliyet kiralaması muhasebesi yapılır, bu şekilde sonuçlanan işlem bulunmamaktadır.

Ertelenmiş vergi

Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını ancak gelecekte bir vergi geliri doğurma sonucu muhtemel ise muhasebeleştirilmektedir. Eğer bu beklenti karşılanamayacaksa ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılmaktadır. Şirket, eğer gelecekte vergi gelirinin gerçekleşmesi muhtemel ise kullanılmayan vergi zararlarından, vergi indirimlerinden ve diğer geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratmaktadır.

Olağan iş sürecinde, nihai vergi sonucu belirsiz olan birçok işlem ve hesaplama bulunmaktadır ve gelir vergisi karşılığını belirleyebilmek için önemli değerlendirmeler yapılması gerekmektedir. Şirket, olası vergi konularında ödenecek ek vergi borcu olup olmayacağı tahminlerine dayanarak vergi yükümlülüklerini muhasebeleştirilmektedir. Bu hususlardaki nihai vergi sonucu en başta kaydedilen tutardan farklı olduğunda, söz konusu farklar tespitlerin yapıldığı dönemdeki cari ve ertelenmiş gelir vergilerine etki etmektedir. Bu çerçevede Şirket'in, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 447.082.031 TL tutarında ertelenmiş vergi yükümlülüğü bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 407.785.623 TL).

Kalıntı değer (ikinci el değeri)

Araçların kiralama dönemi sonundaki kalıntı değeri, Şirket tarafından varlıkların ilk muhasebeleştirilmesinde (kiralama süresi sonunda tahmini ikinci el piyasa değeri olarak) tahmin edilmektedir. Kiralama süresi sonunda gerçek piyasa fiyatından farklı olabilir ve piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer esas olarak dış faktörlerden etkilenir, ancak bu etkileri azaltmak için Şirket çeşitli prosedürler uygulamaktadır. İkinci el değerleri, Şirket yönetimi tarafından oluşturulmuş bir komite ile sık sık değerlendirilir, değerlendirmede hem bağımsız veriler hem de içsel veriler kullanılır. Sıfır araçların tedariki, tüketici tercihleri, ekonomik krizler, pandemi, döviz kurları, hükümet politikaları ve genel makro ekonomik koşullar gibi dış faktörler kalıntı değeri etkileyen başlıca etmenler olarak belirlenmiştir. Bu etmenler Şirket politikaları ve istatistikî modellemeler ile yönetilmektedir. Şirket, ayrıca farklı marka ve modellere yatırım yaparak, marka riski konsantrasyonundan kaçınır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Marka konsantrasyonu

Şirketin operasyonel kiralama konusu araçlarının marka konsantrasyonu aşağıdaki gibidir:

Marka	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Renault	23,6%	24,1%
Toyota	13,9%	14,7%
Volkswagen	13,1%	13,1%
Hyundai	11,8%	9,9%
Fiat	10,6%	9,7%
Ford	4,5%	4,6%
Skoda	3,8%	3,8%
Peugeot	3,6%	3,6%
Audi	2,2%	2,9%
Citroen	2,2%	2,2%
Diğer	10,7%	11,4%
Toplam	100%	100%

3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit		
- Vadeli mevduatlar	52.829.585	24.280.000
- Vadesiz mevduatlar	94.908.637	56.131.988
Toplam	147.738.222	80.411.988

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in, alınan banka kredilerine karşılık bloke banka mevduatları 24.694.395 TL'dir (31 Aralık 2021: 11.645.350 TL).

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa ve bankalar	147.738.222	80.411.988
Eksi: Bloke mevduat	(24.694.395)	(11.645.350)
Toplam	123.043.827	68.766.638

Şirket'in finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 31'de açıklanmıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

	30 Haziran 2022			
	Alacaklar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Önder Erdem	-	6.000.895	-	-
Ersan Öztürk	-	3.556.884	-	-
İştirakler				
Tiktak Yeni Nesil Ulaşım				
Çözümleri ve Araç				
Kiralama Anonim Şirketi	77.087.831	-	-	-
	77.087.831	9.557.779	-	-

	31 Aralık 2021			
	Alacaklar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Önder Erdem	-	818.947	-	-
Ersan Öztürk	-	818.947	-	-
TCAR S.A.R.L	-	229.001	-	-
İştirakler				
Tiktak Yeni Nesil Ulaşım				
Çözümleri ve Araç				
Kiralama Anonim Şirketi	36.088.514	-	-	-
	36.088.514	1.866.895	-	-

İlişkili taraflarla olan işlemler

	1 Ocak – 30 Haziran 2022						
	Kiralama gelirleri	Kiralama giderleri	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Yansıtma gelirleri	Yansıtma giderleri	İkinci el araç satış gelir paylaşımı giderleri
İştirakler							
Tiktak Yeni Nesil Ulaşım							
Çözümleri ve Araç Kiralama Anonim Şirketi	76.434.877	-	-	-	57.585.081	(3.163.822)	(37.872.878)

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler (Devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2021

	Kiralama gelirleri	Kiralama giderleri	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Yansıtma gelirleri	Yansıtma giderleri	İkinci el araç satış gelir paylaşımı giderleri
İştirakler							
Tiktak Yeni Nesil Ulaşım Çözümleri ve Araç Kiralama Anonim Şirketi	4.785.677	-	-	-	5.357.844	(17.472.044)	-

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst düzey yöneticiler; yönetici direktör ve direktörlerden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar ile yönetim kurulu üyelerine sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	24.014.027	12.692.005
Toplam	24.014.027	12.692.005

Üst yönetime sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli ücret ve benzeri faydalardan oluşmaktadır.

5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	40.679.001	37.997.049
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	77.087.831	36.088.514
Şüpheli alacaklar	62.372.726	61.055.894
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(48.192.725)	(48.318.361)
Toplam	131.946.833	86.823.096

Ticari alacakların ortalama vade süresi 7 gündür (31 Aralık 2021: 7 gün).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

Ticari alacak yaşlandırması

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	8.006.418	7.462.351
3-6 ay	217.175	306.708
6 aydan fazla	362.664	456.010
Toplam	8.586.257	8.225.069

Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
1 Ocak	48.318.361	32.958.077
Karşılık iptalleri	(14.116.285)	(1.863.358)
Karşılık giderleri	13.794.014	8.089.248
Beklenen kredi zararı karşılığı	196.635	3.716.310
30 Haziran	48.192.725	42.900.277

Şirket'in iptal edilemez operasyonel kiralama kontratlarına dayalı ileriki dönemlere ait alacakları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Avro	TL	Toplam
1 yıl içerisinde	148.873	646.601.918	646.750.791
1-2 yıl	-	427.404.092	427.404.092
2-3 yıl	-	247.851.743	247.851.743
3 yıldan fazla	-	92.720.910	92.720.910
Toplam	148.873	1.414.578.663	1.414.727.536

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sahip olduğu döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler 16,6690 TL = 1 ABD Doları ve 17,5221 TL = 1 Avro döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

31 Aralık 2021	Avro	TL	Toplam
1 yıl içerisinde	1.560.307	552.559.356	554.119.663
1-2 yıl	-	356.444.012	356.444.012
2-3 yıl	-	147.729.301	147.729.301
3 yıldan fazla	-	42.916.795	42.916.795
Toplam	1.560.307	1.099.649.464	1.101.209.771

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in sahip olduğu döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler 12,9775 TL = 1 ABD Doları ve 14,6823 TL = 1 Avro döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

Ticari Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Araç ve servis tedarikçileri	128.927.548	165.956.356
Sigorta şirketleri	70.493.746	69.832.040
Toplam	199.421.294	235.788.396

Ticari borçlar araç alımı, tamir, bakım masrafları ve sigorta giderlerinden kaynaklanan borçlardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ödeme vadesi 45 gündür (31 Aralık 2021: 45 gün). Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 31'de verilmiştir.

6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	9.557.779	1.866.895
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	346.831	2.220.388
Personelden alacaklar	-	2.072.772
Diğer	1.172.690	743.299
Toplam	11.077.300	6.903.354

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	15.892.804	20.116.603
Diğer	940.721	264.974
Toplam	16.833.525	20.381.577

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7 - STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Stoklar	25.384.235	26.228.523
Toplam	25.384.235	26.228.523

Kiralama kontratı bitmiş olan araçlar satışa hazırlık sürecinden başlayarak “Operasyonel kiralama kullanılan varlıklar” altından stoklar hesabına sınıflandırılır (Not 12).

8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen avanslar	18.885.671	1.172.468
Kasko giderleri	14.122.244	1.103.514
Borçlanmalara ait peşin ödenen komisyonlar	8.399.293	6.769.187
Trafik sigortası giderleri	8.222.864	9.219.964
Bilgi teknolojileri giderleri	519.837	1.966.212
Pazarlama ve satış giderleri	20.269	1.670
Diğer	522.452	518.030
Toplam	50.692.630	20.751.045

9 - TÜREV ARAÇLAR

a) Kesin Taahhüt-riskten korunma muhasebesi hesabı

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli kesin tahahhüt - riskten korunma	302.883	2.666.657
Toplam	302.883	2.666.657

Şirket'in politikası ileride doğacak kiralama alacaklarına ait kesin taahhütlere ilişkin tüm önemli kur risklerini koruma altına almaktır.

Şirket'in kur riski yönetim stratejisine uygun olarak gelecekteki yabancı para kredilerden kaynaklanan kur riski yabancı para cinsinden kiralama alacakları ile koruma altına alınmıştır.

Şirket kiralamalara konu olan araçlarının satın alımlarının bir kısmını yabancı para cinsinden kredilerle finanse etmiştir. İptal edilemeyen nitelikteki kiralama sözleşmelerinden doğan, yabancı para cinsindeki operasyonel kiralama alacaklarını, bu krediler ile eşleştirerek gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesi uygulamaktadır. Bu muhasebenin bir sonucu olarak, yabancı para cinsinden kiralama alacaklarının kur farkından kaynaklanan gerçeğe uygun değer değişimi ile bu alacakları finanse eden yabancı para cinsinden kredilerin kur farklarını eşleştirebilmekte ve kur riskini bu şekilde etkin bir şekilde koruma altına almaktadır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9 - TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla türev finansal araçlar aşağıdaki gibidir:

b) Türev finansal araçlar

b.1) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan türev finansal araçlar

Yükümlülük	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Nominal değeri (*)	Gerçeğe uygun değer	Nominal değeri (*)	Gerçeğe uygun değer
Kur takası işlemleri	-	-	2.653.738	691.341
Total		-		691.341

(*) İlgili türev enstrümanların alım satım sözleşmelerinin toplam sözleşme tutarlarını ifade eder.

b.2) Riskten korunma muhasebesine konu olan türev finansal araçlar

Şirket, finansal risk yönetimi stratejisinin bir parçası olarak, değişken faizli krediler için TFRS 9 kapsamında riskten korunma muhasebesi uygulamaya başlamıştır. Bu borçlanmalar, korunan kalem olarak belirlenmiş ve bu işlemlere birebir karşılık gelen (değişken faizi sabit faize çeviren) faiz oranı takas işlemleri (IRS), korunma aracı olarak belirlenmiştir. İşleme konu olan kalemlerin vadeleri ve nakit akışları birbiriyle eşleştiği için etkin olmayan kısım ölçülmemiştir. Etkin kısım, diğer kapsamlı gelirler altında (nakit akış riskinden korunma fonu olarak) muhasebeleştirilir. Etkin kısım, borçlanmaların faiz ödemeleri gerçekleştiğinde diğer kapsamlı gelirden kar veya zarar tablosunda transfer edilir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen toplam nakit akış riskinden korunma rezervi vergi etkisi sonrası 15.035.245 TL'dir.

Varlık	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Nominal değeri	Gerçeğe uygun değer	Nominal değeri	Gerçeğe uygun değer
Faiz takası işlemleri	336.968.083	35.288.236	336.968.083	22.545.123
Total		35.288.236		22.545.123

10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduatlar (*)	2.628.315	-
Yatırım fonları	1.000.000	1.250.000
Hisse senedi yatırımları (**)	1.010.280	2.919.142
Toplam	4.638.595	4.169.142

(*) Şirket 27 Ocak 2022 tarihinde 150.000 Avro'sunu açılış günü kuruyla TL karşılığı 2.289.585, %20 faiz ve 180 gün vade ile (26 Temmuz 2022) kur korumalı mevduata dönüştürmüştür.

Tüm finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal yatırım olarak ölçülmüş ve sınıflandırılmıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLAR

Hedef Filo, Tiktak'a yapmış olduğu yatırımları özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmektedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Tiktak'ın %33,35'ine sahiptir. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla iştiraklerin yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar	57.227.551	83.971.045
Duran varlıklar	170.301.367	80.933.703
Toplam varlıklar	227.528.918	164.904.748
Kısa vadeli yükümlülükler	(166.847.771)	(112.161.882)
Uzun vadeli yükümlülükler	(88.586.857)	(12.596.756)
Ödenmiş Sermaye	(65.595)	(65.595)
Hisse Senetleri İhraç Primleri	(26.970.405)	(26.970.405)
Geçmiş Yıllar Karları	(13.110.110)	-
Dönem Net Zararı /(Karı)	68.051.820	(13.110.110)
Toplam kaynaklar	(227.528.918)	(164.904.748)
Dönem (zararı) / karı	(68.051.820)	13.110.110
Şirket'in iştirak payı	33,35%	33,35%
İştirak (zararından)/karından alınan pay	(20.864.385)	4.372.035
İştirak defter değeri, dönem başı	20.864.385	16.492.350
İştirak defter değeri, dönem sonu	-	20.864.385
Şirketin iştirak paylarının defter değeri	-	20.864.385
	1 Ocak -	1 Ocak -
	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Hasılat	230.387.548	-

12 - FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Maliyet değeri		
Açılış	3.502.007.336	2.191.402.955
Girişler	631.789.709	594.236.393
Değer düşüş karşılığı iptali (Not 24)	171.311	646.799
Çıkışlar	(473.162.157)	(511.335.394)
Toplam maliyet	3.660.806.199	2.274.950.753
Birikmiş amortismanlar		
Açılış	(122.906.610)	(55.294.157)
Dönem gideri (Not 22)	(5.571.075)	(23.410.342)
Çıkışlar	36.005.231	11.500.457
Toplam birikmiş amortismanlar	(92.472.454)	(67.204.042)
Stoklara transferler (Not 7)	(25.384.235)	(87.189.372)
Net defter değeri	3.542.949.510	2.120.557.339

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Taahhütler</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel Maliyetler</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	34.315.852	14.193.505	3.686.959	52.196.316
Alımlar	1.398.412	674.966	-	2.073.378
Çıkışlar	(5.160.736)	(19.085)	-	(5.179.821)
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	30.553.528	14.849.386	3.686.959	49.089.873
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.478.918)	(7.789.642)	(2.674.553)	(12.943.113)
Dönem gideri (Not 23)	(146.523)	(1.059.774)	(209.782)	(1.416.079)
Çıkışlar	2.234.286	16.636	-	2.250.922
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(391.155)	(8.832.780)	(2.884.335)	(12.108.270)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	30.162.373	6.016.606	802.624	36.981.603
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	21.856.923	10.767.688	3.657.928	36.282.539
Alımlar	4.203.953	3.387.746	-	7.591.699
Çıkışlar	(84.794)	(519.922)	-	(604.716)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	25.976.082	13.635.512	3.657.928	43.269.522
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(821.564)	(5.542.630)	(2.316.270)	(8.680.464)
Dönem gideri (Not 23)	(347.400)	(1.170.034)	(225.063)	(1.742.497)
Çıkışlar	-	80.881	-	80.881
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.168.964)	(6.631.783)	(2.541.333)	(10.342.080)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	24.807.118	7.003.729	1.116.595	32.927.442

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklara ait amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında sınıflandırılmıştır (Not 23).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlığı, Şirket'in kiracı olarak ofis kiralamasından doğan uzun vadeli kira yükümlülükleri ve kısa dönemli araç kiralaması yükümlülüklerinden oluşmaktadır. Kiralama sözleşmesinin başlangıcında Şirket, bir kira yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığı muhasebeleştirir. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta kiralama yükümlülüğü tutarı artı kiracı tarafından katlanılan ilk doğrudan maliyetler ile ölçülür. Maliyet modelinde bir kullanım hakkı varlığı, kiralama maliyetinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü indirilerek ölçülür. 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım Hakkı Varlıkları	Binalar	Motorlu Taşıtlar	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2022	11.437.345	14.619.583	26.056.928
Alımlar	-	15.285.317	15.285.317
Çıkışlar	-	(23.224.150)	(23.224.150)
30 Haziran 2022	11.437.345	6.680.750	18.118.095
Birikmiş Amortisman			
1 Ocak 2022	(6.896.234)	-	(6.896.234)
Cari dönem amortismanı (Not 23)	(1.047.948)	-	(1.047.948)
Çıkışlar	-	-	-
30 Haziran 2022	(7.944.182)	-	(7.944.182)
Net Defter Değeri	3.493.163	6.680.750	10.173.913

Kullanım Hakkı Varlıkları	Binalar	Motorlu Taşıtlar	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2021	11.437.345	-	11.437.345
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
30 Haziran 2021	11.437.345	-	11.437.345
Birikmiş Amortisman			
1 Ocak 2021	(4.800.336)	-	(4.800.336)
Cari dönem amortismanı (Not 23)	(1.047.949)	-	(1.047.949)
Çıkışlar	-	-	-
30 Haziran 2021	(5.848.285)	-	(5.848.285)
Net Defter Değeri	5.589.060	-	5.589.060

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	Bilgisayar Yazılım	
	Lisansları	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	24.060.615	24.060.615
Alımlar	177.004	177.004
Çıkışlar	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.237.619	24.237.619
<u>Birikmiş amortismanlar</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(20.070.617)	(20.070.617)
Dönem gideri (Not 23)	(53.715)	(53.715)
Çıkışlar	-	-
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(20.124.332)	(20.124.332)
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	4.113.287	4.113.287

<u>Maliyet Değeri</u>	Bilgisayar Yazılım	
	Lisansları	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	24.198.007	24.198.007
Alımlar	1.753.175	1.753.175
Çıkışlar	(2.747.200)	(2.747.200)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	23.203.982	23.203.982
<u>Birikmiş amortismanlar</u>		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(12.801.061)	(12.801.061)
Dönem gideri	(3.105.406)	(3.105.406)
Çıkışlar	1.329.739	1.329.739
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(14.576.728)	(14.576.728)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	8.627.254	8.627.254

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan varlıkların itfa payları genel yönetim giderleri altında sınıflandırılmıştır (Not 22).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16 - FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Orijinal Para Birimi	TL	Faiz Oranı (%)	Orijinal Para Birimi	TL	Faiz Oranı (%)
Avro Krediler	2.086	36.557	3,64%	3.311	48.613	4,14%
TL Krediler	56.958.690	56.958.690	23,98%	30.799.956	30.799.956	21,02%
	56.995.247			30.848.569		

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Orijinal Para Birimi	TL	Faiz Oranı (%)	Orijinal Para Birimi	TL	Faiz Oranı (%)
Avro Krediler	564.140	9.884.925	4,07%	1.000.514	14.689.842	4,85%
TL Krediler	953.224.211	953.224.211	23,58%	864.446.327	864.446.327	21,65%
	963.109.136			879.136.169		

c) Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Orijinal Para Birimi	TL	Faiz oranı (%)	Orijinal Para Birimi	TL	Faiz oranı (%)
Avro Krediler	531.208	9.307.879	2,64%	672.450	9.873.110	3,97%
TL Krediler	1.017.987.469	1.017.987.469	24%	962.407.317	962.407.317	20,98%
	1.027.295.348			972.280.427		

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka borçlanmalarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
2 yıl içerisinde ödenecek	646.858.500	616.052.164
2-3 yıl içerisinde ödenecek	289.147.994	311.900.317
3-4 yıl içerisinde ödenecek	90.984.005	44.043.142
4 yıl ve üzeri	304.849	284.804
Toplam	1.027.295.348	972.280.427

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler Faiz tahakkukları ve diğer nakit olmayan etkiler	30 Haziran 2022
Banka kredileri	1.882.265.165	153.210.314	11.924.252	2.047.399.731
	1.882.265.165	153.210.314	11.924.252	2.047.399.731

	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler Faiz tahakkukları ve diğer nakit olmayan etkiler	30 Haziran 2021
Banka kredileri	1.557.866.375	(116.152.214)	15.688.958	1.457.403.119
	1.557.866.375	(116.152.214)	15.688.958	1.457.403.119

Banka kredilerinin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Finansal yükümlülükler	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Taşınan değer	Gerçeğe uygun değer	Taşınan değer	Gerçeğe uygun değer
Krediler	2.047.399.731	2.138.607.588	1.882.265.165	2.287.181.810

d) Kiralama işlemlerinden borçlanmalar

Aşağıdaki tabloda açıklanan borçlar, yalnızca Şirket'in operasyonları için kullanılan ofis binası ve araçları için faaliyet kiralama sözleşmelerinden doğan kullanım haklarına ait borçlarını içerir (Not 14). 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	9.031.213	18.015.265
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	3.093.779	3.598.066
	12.124.992	21.613.331

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2022	2021
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	21.613.331	9.092.369
Dönem içinde yapılan ödemeler	(25.173.825)	(1.740.781)
Yeni borçlanmalar (araç kiralamaları)	15.285.317	-
Faiz giderleri	400.169	798.718

Dönem sonu bakiyesi, 30 Haziran **12.124.992** **8.150.306**

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinin tamamı ilişkili olmayan şirketlere yapılan sözleşmelerdir. Ofis kiralama işleminde kullanılan iskonto oranı %21'dir. Araç kiralama sözleşmeleri ise 6 aylık olması nedeniyle iskonto etkisi önemsizdir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Koşula bağlı yükümlülükler

	30 Haziran 2022				31 Aralık 2021			
	USD	Avro	TL	TL karşılığı	USD	Avro	TL	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen teminatlar:								
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	3.035.462.799	3.035.462.799	100.000	-	2.956.274.577	2.957.941.477
Teminat	-	-	18.001.751	18.001.751	-	-	7.456.364	7.456.364
Rehin (*)	-	-	3.017.461.048	3.017.461.048	-	-	2.948.818.213	2.948.818.213
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen Ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen	-	-	-	-	-	-	-	-
3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-	3.035.462.799	3.035.462.799	100.000	-	2.956.274.577	2.956.274.577

(*) Faaliyet kiralamasına konu varlıklar alınan krediler karşılığında bankalara teminat olarak verilmiştir.

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %0'dır.

b) Koşula bağlı varlıklar

Şirket, operasyonel kiralama işlemleri için müşterilerinden almış olduğu teminat mektuplarının toplamı 323.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.297.750 TL).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18 - ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait araç kira gelirleri	36.603.469	28.098.592
Alınan avanslar	17.998.242	25.828.335
	54.601.711	53.926.927

19 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.212.757	925.712
Personele ödenecek borçlar	214.217	181.051
	1.426.974	1.106.763

b) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılığı	1.710.984	1.404.815
	1.710.984	1.404.815

Kullanılmayan izin karşılığı hareket tablosu:	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Açılış bakiyesi	1.404.815	1.398.649
Dönem içi ayrılan karşılık	632.252	-
Ters çevrilen karşılık	(326.083)	(257.086)
Kapanış bakiyesi	1.710.984	1.141.563

c) Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	2.121.096	1.048.528
	2.121.096	1.048.528

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve zorunlu sebeplerden dolayı ilişkisi kesilen veya emekli olan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 10.849,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

c) Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde Şirket'in ödemesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılmaktadır. Yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı (%)	3,87	3,48
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	84	83

Temel varsayım, kıdem tazminatı tavanının, her sene enflasyon oranında artacağıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oran olacaktır. Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı altı aylık dönemlerde yeniden belirlendiği için 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL (1 Temmuz 2021: 8.284,51 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
1 Ocak	1.048.528	662.448
Hizmet gideri	283.021	160.505
Faiz maliyeti	285.974	140.499
Dönem içinde ödenen	(325.382)	(93.466)
Aktüeryal kayıp	828.955	135.704
30 Haziran kapanış bakiyesi	2.121.096	1.005.690

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelir tahakkukları	63.815	47.230
İndirilecek KDV	-	3.344.879
Toplam	63.815	3.392.109

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personel prim tahakkuku	6.456.142	9.573.758
Ödenecek vergi ve fonlar	4.630.094	1.897.466
Dava karşılıkları	3.134.365	3.015.288
Diğer fatura ve gider karşılıkları	4.080	6.034.166
Toplam	14.224.681	20.520.678

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde, dava karşılıkları hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
1 Ocak Bakiyesi	3.015.288	913.000
Ayrılan ilave karşılıklar (Not 24)	119.077	2.109.623
Karşılık iptalleri	-	-
30 Haziran kapanış bakiyesi	3.134.365	3.022.623

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde, personel prim tahakkuku hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
1 Ocak Bakiyesi	9.573.758	7.353.846
Dönem Gideri / (Geliri)	6.456.142	(1.285.224)
Ödenen Prim	(9.573.758)	(2.590.242)
30 Haziran kapanış bakiyesi	6.456.142	3.478.380

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla beheri 1 TL olan 248.624.740 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 31.414.314).

Şirket'in ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Tutarı	(%) Pay	Tutarı	(%) Pay
Hdf Cars Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş.	-	-	31.414.314	100
Önder Erdem	124.312.370	50	-	-
Ersan Öztürk	124.312.370	50	-	-
Nominal sermaye	248.624.740	100	31.414.314	100
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmelerin sermaye tutarı	-		50.000	
Toplam sermaye	248.624.740		31.464.314	
Enflasyon düzeltmesi	334.748		334.748	
Yeniden düzeltilmiş sermaye	248.959.488		31.799.062	

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 yasal 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 tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler 88.358 TL'dir (31 Aralık 2021: 88.358 TL).

24 Kasım 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile TCAR S.A.R.L tarafından sahip olunan, beher nominal değeri 1 TL olan, 27.016.310 adet hissenin HDF Cars Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş.'ye devri gerçekleşmiştir.

3 Aralık 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararınca, Önder Erdem'in sahip olduğu paylar (her biri 1 TL nominal değerli 2.199.002 adet pay) ve Ersan Öztürk'ün sahip olduğu paylar (her biri 1 TL nominal değerli 2.199.002 adet pay), HDF Cars Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş.'ye devredilmiştir. Hisse devirlerinin tamamlanmasının ardından HDF Cars Araç Kiralama Hizmetleri A.Ş. %100 oranında hissedar olmuştur. HDF Cars tamamen bu hisse alım işlemleri amacıyla kurulmuş olup, 29 Mart 2022 tarihli 3'nolu Yönetim Kurulu Kararı ile 31 Mart 2022 tarihinde Hedef Filo ile birleşmiştir. HDF Cars bu birleşme ile birlikte Hedef Filo'ya tüm aktif ve pasifleri ile birlikte devrolmuş ve bu devir 5 Nisan 2022 tarihli ve 10552 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde, 72843 no'lu ilan ile tescil edilmiştir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen bu birleşme ile birlikte, Hedef Filo'nun yasal sermayesi 217.160.426 TL'si geçmiş yıl karlarından, 50.000 TL'si ise HDF Cars'ın ödenmiş sermayesinden karşılanmak üzere 31.414.314 TL'den 248.624.740 TL'ye yükseltilmiştir. Bu birleşme ve sermaye arttırımı sonrasında Önder Erdem ve Ersan Öztürk'ün Hedef Filo'daki payları her iki hissedar için %50 olmuştur.

Özsermaye düzeltmeleri, sermayeye yapılan nakit ödemeleri 1 Ocak 2005 tarihindeki satın alma gücü ile yeniden değerlendirilmesini temsil etmektedir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
2. el araç satış gelirleri	676.025.244	716.500.367
Araç kiralama gelirleri	376.114.204	309.143.887
Toplam	1.052.139.448	1.025.644.254

Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Satılan araçların maliyeti	444.288.495	520.740.634
Tamir ve bakım giderleri	29.315.644	18.113.306
İkame araçlar giderleri	19.157.778	5.180.729
Motorlu taşıt vergisi giderleri	19.101.358	18.014.873
Sigorta giderleri	17.631.960	33.316.134
Lastik giderleri	7.455.975	4.517.068
Amortisman giderleri (Not 12)	5.571.075	23.410.342
Diğer	7.979.271	14.282.589
Toplam	550.501.556	637.575.675

23 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Personel giderleri	45.466.944	24.711.494
Haberleşme ve bilgi işlem giderleri	6.035.939	4.247.284
Danışmanlık ve noter giderleri	3.745.806	1.655.493
Amortisman giderleri (Not 13 ve 14)	2.501.107	3.790.432
Kira giderleri	856.470	453.166
Yakıt giderleri	799.146	173.762
Temizlik gideri	371.338	161.970
Arşiv kırtasiye gideri	129.953	104.630
Kargo ve posta giderleri	43.094	33.049
Diğer	3.683.657	1.500.102
Toplam	63.633.454	36.831.382

Pazarlama giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Personel giderleri	11.358.903	8.623.922
Reklam giderleri	2.827.948	9.823.944
Diğer satış ve pazarlama giderleri	1.860.956	646.139
Toplam	16.047.807	19.094.005

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyet gelirleri	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Kilometre aşım gelirleri	4.397.746	9.265.033
Araç erken iade gelirleri	1.251.999	1.141.342
Araç değer düşüklüğü karşılığı iptali (Not 12)	171.311	646.799
Ticari alacaklar için ayrılan karşılık iptalleri, net (Not 5)	125.636	-
Diğer	72.009	336.887
Toplam	6.018.701	11.390.061

Esas faaliyet giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Mutabakat farklarının düzeltilmesiyle ilgili giderler	(2.012.757)	(2.943.448)
Davalar için ayrılan karşılık giderleri (Not 20)	(119.077)	(2.109.623)
Ticari alacaklar için ayrılan karşılık giderleri (Not 5)	-	(9.942.201)
Diğer	(1.991.632)	(246.283)
Toplam	(4.123.466)	(15.241.555)

25 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Operasyonel kiralamada kullanılan araç satış giderleri	444.288.495	520.740.634
Personel giderleri	56.825.847	33.335.416
Bakım ve onarım	29.315.644	18.113.306
İkame araç giderleri	19.157.778	5.180.729
Motorlu taşıtlar vergisi	19.101.358	18.014.873
Sigorta giderleri	17.631.960	33.316.134
Amortisman ve itfa payı (Not 11, 12, 13 ve 14)	8.072.182	27.200.774
Lastik giderleri	7.455.975	4.517.068
Haberleşme ve bilgi işlem giderleri	6.035.939	4.247.284
Reklam giderleri	2.827.948	9.823.944
Diğer	19.114.923	18.396.900
Toplam	629.828.049	692.887.062

26 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım Faaliyetlerden Gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
İştirak satış karları	13.676.257	-
Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri	145.527	-
Kur korumalı mevduat hesabı faiz geliri	193.203	-
	14.014.987	-

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri:	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Türev araçlardan karlar	14.680.087	1.149.018
Mevduat kur farkı gelirleri	7.938.298	4.680.963
Vadeli mevduat faiz geliri	7.227.632	13.297.315
Satış gelirlerinden kaynaklanan kur farkı geliri (*)	2.914.783	32.553.932
Vadeli hesap faiz geliri	622.111	1.652.045
Toplam	33.382.911	53.333.273

Finansman Giderleri:	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Faiz giderleri	225.885.815	137.669.451
Kredilere ait gerçekleşmiş kur farkı giderleri	20.782.071	18.057.326
Kredilere ait gerçekleşmemiş kur farkı giderleri	11.924.252	15.688.958
Türev araçlardan zararlar	5.154.609	4.776.881
Kesin taahhüt riskten korunma hesabı kur farkı gideri	2.218.247	31.816.922
Toplam	265.964.994	208.009.538

(*) Şirket riskten korunma muhasebesi uyguladığı yabancı para finansal kiralama gelirlerinden doğan kur farkı gelirlerini kur farkı gelirlerinde sınıflamaktadır.

28 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları)	17.252.139	(405.323)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(828.955)	(135.704)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	-	(13.356.752)
Toplam	16.423.184	(13.897.779)

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	2022	2021
Dönem başındaki bakiye, 1 Ocak	932.929.056	200.351.279
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	-
Geçmiş yıllar karına transfer edilen	(168.329.686)	(82.199.835)
Dönem sonu bakiyesi, 30 Haziran	764.599.370	118.151.444

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu, operasyonel kiralamada kullanılan varlıklar ve taşıtların yeniden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Yeniden değerlendirilen bir varlığın elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ (Devamı)

Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları)	2022	2021
Dönem başındaki bakiye, 1 Ocak	18.036.098	(1.326.915)
Faiz oranı takası sözleşmeleri	17.252.139	(405.323)
Kar veya zarar tablosuna sınıflandırılan gelir vergisi tutarları	(2.216.894)	184.263
Dönem sonu bakiyesi, 30 Haziran	33.071.343	(1.547.975)

Finansal riskten korunma fonu, gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin doğrudan özkaynak içerisinde muhasebeleştirilmesi sonucu ortaya çıkar. Finansal riske karşı korunmadan elde edilen ertelenmiş kazanç/zarar toplamı, finansal riske karşı korunan işlemin etkisi kar/zararı etkilediğinde kar/zararda muhasebeleştirilir.

29 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumsal Kazancın Vergilendirilmesi

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %25'tir (31 Aralık 2020: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ve iştiraklerinin ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç). Ertelenmiş vergiye tabi hesaplar uzun vadede gerçekleşeceğinden şirket tarafından ertelenmiş vergi oranı %20 olarak kullanılmıştır.

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

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

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

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

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

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda bazı istisnalar bulunmakta olup Şirket’i ilgilendirenler aşağıda açıklanmıştır:

İktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesi

16 Temmuz 2021 tarihli ve 31543 sayılı Resmi Gazete’de aktife kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine ilişkin 530 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır. 9 Haziran 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7326 Sayılı Kanun’un 11 nci maddesi ile şirketlerin aktiflerinde bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutarak (Yİ-ÜFE değerine) 31 Aralık 2021 tarihindeki değerine getirilmesine imkan sağlanmış ve bu konuya ilişkin “Yeniden Değerleme (Taşınmaz) VUK Geçici 31 inci Madde” beyannamesi 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla uygulamaya açılmıştır. Şirket 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yasal defterinde aktife kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutarak (Yİ-ÜFE değerine) 31 Aralık 2021 tarihindeki değerine getirilmesine karar vermiştir.

Yenileme fonu

Yenileme fonu, amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin (bina, araç, makine vb) satışından doğan karların doğduğu dönemde vergilendirilmeyip bilançonun pasifinde bekletilmesi ve 3 yıl içerisinde yenileme gerçekleşir ise, yeni alınan varlıkların amortismanına mahsup edilmesi şeklinde uygulanan bir vergi erteleme yöntemidir.

Vergi Usul Kanunu’nun 328/4. Maddesine göre yenileme fonu uygulaması, benzer özellikteki varlıkları operasyonları gereği sürekli olarak aktifinde bulunduran şirketler için bir çeşit vergi erteleme hakkı sunmaktadır. İkinci el araç satış karları, geçici vergi dönemlerinde Yasal Defter’lerde özkaynaklar altına alınarak, gelirin doğduğu varlığa özdeş yeni alınan başka bir varlıkla eşleştirilir, yeni varlığın amortisman gideri kadar yenileme fonu peyder pey azaltılır. Bu fondaki satış karları en fazla üç yıl süreyle fonda tutulabilir. Finansal tablolarda bu fon ikinci el satış gelirlerine sınıflandırılarak üzerinden ertelenmiş vergi hesabı yapılır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı vergi yükümlülükleri	-	-
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	346.831	2.220.388
Dönem karı vergi varlıkları (net)	346.831	2.220.388

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar	184.420.385	173.615.433
Gelir vergisi oranı %23 (2021: %25)	23%	25%
Beklenen vergi gider	(42.416.689)	(43.403.858)
-Vergi oranındaki değişim etkisi	3.929.061	-
-İstisna ve indirimler	5.244.754	2.314.644
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.641.202)	(23.945.568)
-Diğer	(195.438)	-
Toplam vergi gideri	(37.079.514)	(65.034.782)

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca düzenlenmiş ve VUK’a göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeler sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

22 Nisan 2021 tarihinden itibaren 2 yıl için (2021-2022) geçerli vergi oranı sırasıyla, %25 ve %23 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 2 yıl içinde gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %25 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2022 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğundan dolayı, 2022 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Kullanılabilir mali zararlar

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. Kullanılabilir mali zararlardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla kaydedilmektedirler

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun'un 19 Ağustos 2016 tarihli tebliğine istinaden Şirket, vergi matrah arttırımında bulunmuş olup 2012, 2013 ve 2014 yılları olmak üzere geçmiş yıl zararlarından %50 oranında düşerek Kurumlar Vergisi Affından yararlanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılığı	(1.710.985)	(1.404.815)	342.197	280.963
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.121.095)	(1.048.530)	424.219	209.706
Prim ve ikramiyeler	(6.456.140)	(9.573.760)	1.291.228	1.914.752
Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların yeniden değerlemesi	955.749.210	1.166.161.320	(191.149.842)	(233.232.264)
Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların taşınan değeri ile vergi değeri arasındaki fark	491.765.115	407.988.935	(98.353.023)	(81.597.787)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların taşınan değeri ile vergi değeri arasındaki fark	5.171.540	768.820	(1.034.308)	(153.764)
Kullanım hakkı varlıkları -TFRS 16	(1.951.080)	19.160.695	390.216	(3.832.139)
Riskten korunma hesabı	302.885	2.666.657	(60.577)	(533.331)
Yenileme fonu (*)	804.052.075	441.917.690	(160.810.415)	(88.383.538)
Diğer (net)	(9.391.370)	12.291.105	1.878.274	(2.458.221)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (net)			(447.082.031)	(407.785.623)

(*) Amortisman tabi ekonomik varlıklar satıldığında, satış karları gelir tablosunda dönem karı içerisinde beyan edilerek vergilendirilir. Vergi Usul Kanunu'nun 328/4. Maddesine göre yenileme fonu uygulaması, benzer özellikteki varlıkları operasyonları gereği sürekli olarak aktifinde bulunduran şirketler için bir çeşit vergi erteleme hakkı sunmaktadır. İkinci el araç satış karları, geçici vergi dönemlerinde Yasal Defter'lerde özkaynaklar altına alınarak, gelirin doğduğu varlığa özdeş yeni alınan başka bir varlıkla eşleştirilir, yeni varlığın amortisman gideri kadar yenileme fonu peyder pey azaltılır. Bu fondaki satış karları en fazla üç yıl süreyle fonda tutulabilir. Finansal tablolarda bu fon ikinci el satış gelirlerine sınıflandırılarak üzerinden ertelenmiş vergi hesabı yapılır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğüne ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(407.785.623)	(132.252.785)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen (*)	(37.079.514)	(65.034.782)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(2.216.894)	(13.172.489)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	(447.082.031)	(210.460.056)

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla stopaj ödemeleri dışında Kurumlar Vergisi ödemesi yapılmamıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Net dönem karı / (zararı)	147.340.871	108.580.651
Ağırlıklı ortalama hisse adedi (beheri 1-TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adeti)	140.619.556	31.749.062
Pay başına (kayıp)/kazanç	1,0478	3,4200

31 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal araçları kullanma stratejisi

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

b) Kredi riski

Finansal araçlar tarafların anlaşma hükümlerini yerine getirememesi riskini içerir. Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı alan, faaliyetlerinin büyük bir kısmını gerçekleştirdiği Türkiye'de yoğunlaşmıştır. Bu riskler yönetim tarafından toplam riski her bir tarafa sınırlayarak ve kredi riskini yüksek müşteri sayısından dolayı dağıtarak gözetlenmektedir.

Vadesi geçmiş ama değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırılmasına ilişkin açıklama Not 5'de belirtilmiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

30 Haziran 2022	Ticari Alacaklar ⁽¹⁾		Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) ⁽²⁾	77.087.831	54.859.002	9.557.779	1.519.521	123.043.827
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	323.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	77.087.831	32.092.745	9.557.779	1.519.521	123.043.827
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	323.000	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri ⁽³⁾	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	8.586.257	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	62.372.725	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(48.192.725)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

⁽¹⁾ Şirket'in ticari alacakları temel olarak binek ve hafif ticari araçların operasyonel filo kiralama hizmetinden oluşmaktadır.

⁽²⁾ İlgili tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar ⁽¹⁾		Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) ⁽²⁾	36.088.514	50.734.582	1.866.895	5.036.459	68.722.366
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	652.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	36.088.514	29.119.980	1.866.895	5.036.459	68.722.366
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	652.000	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri ⁽³⁾	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	8.225.069	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	61.055.894	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(48.318.361)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski

Şirket, kur riski ve faiz oranı riskini piyasa riskinin en önemli bileşenleri olarak değerlendirmektedir. Şirket'in sermaye yapısı göz önünde bulundurularak söz konusu riskler için limitler tasarlanmaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, taşınan değişken faizli kredilerin büyük çoğunluğu için, sabit faiz takası işlemi yapılmış olup, bu kredilerin tamamına nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulanmaktadır. Kalan geri ödeme tutarı 42.062.043 TL olan değişken faizli krediler için herhangi bir takas işlemi yapılmamıştır. 31 Aralık 2021 taşınan değişken faizli kredilerin tamamı için, sabit faiz takası işlemi yapılmış olup, bu kredilerin tamamına nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulanmaktadır.

d) Kur riski

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler kur riskine sebep olmaktadır. Bu risk döviz cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesiyle oluşan doğal riskten korunma yöntemleri ile yönetilmektedir. Ayrıca Şirket, kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden operasyonel kiralama alacaklarından doğan kur riski için gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunma işlemi yapmaktadır. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı yabancı para riski aşağıdaki tabloda özetlenmiştir. Aşağıdaki tabloda Şirket'in varlık ve yükümlülüklerinin değerleri yabancı para cinsleri belirtilerek TL cinsinden ifade edilmiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		Yabancı Para Pozisyon Tablosu					
		30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
		TL	ABD	Avro	TL	ABD	Avro
		Karşılığı	Doları		Karşılığı	Doları	
1.	Ticari Alacaklar	1.100.432	66.017	-	-	-	-
	Parasal Finansal Varlıklar						
2a	(Kasa, Banka hesapları dahil)	28.908.797	93.541	1.560.860	49.314.121	1.320.921	2.191.201
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3.	Diğer	302.883	-	17.286	2.666.657	-	205.483
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	30.312.112	159.558	1.578.146	51.980.778	1.320.921	2.396.684
5.	Ticari Alacaklar	1.100.432	66.017	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	1.100.432	66.017	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	31.412.544	225.575	1.578.146	51.980.778	1.320.921	2.396.684
10.	Ticari Borçlar	44.735.721	2.075.000	579.128	-	-	-
11.	Finansal Yükümlülükler	9.921.482	-	566.227	14.738.455	-	1.003.825
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	54.657.203	2.075.000	1.145.355	14.738.455	-	1.003.825
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	9.307.879	-	531.208	9.873.112	-	672.450
16a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	9.307.879	-	531.208	9.873.112	-	672.450
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	63.965.082	2.075.000	1.676.563	24.611.567	-	1.676.275
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b+20)	148.873	-	8.496	1.560.307	-	106.271
19a	Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	148.873	-	8.496	1.560.307	-	106.271
19b	Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20.	Türev Araç İşlemleri Tutarı	-	-	-	-	-	-
21.	Net yabancı Para Varlık (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(32.403.665)	(1.849.425)	(89.921)	28.929.518	1.320.921	826.680
22.	Parasal Kalemler net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(32.855.421)	(1.849.425)	(115.703)	24.702.554	1.320.921	514.926

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2022				
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(6.385.700)	6.385.700	(6.385.700)	6.385.700
2- ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(6.385.700)	6.385.700	(6.385.700)	6.385.700
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(344.894)	344.894	(344.894)	344.894
5- Avro riskinden korunan kısım	29.775	(29.775)	29.775	(29.775)
6- Avro Net Etki (4+5)	(315.119)	315.119	(315.119)	315.119
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(6.700.819)	6.700.819	(6.700.819)	6.700.819

(*) Özkaynaklar üzerindeki etki kar veya zarar tablosu etkilerini de vermektedir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın	Yabancı	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi	paranın	değer kaybetmesi
			değer	
			kazanması	değer kaybetmesi
31 Aralık 2021				
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	3.428.451	(3.428.451)	3.428.451	(3.428.451)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.428.451	(3.428.451)	3.428.451	(3.428.451)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	2.045.391	(2.045.391)	2.045.391	(2.045.391)
5- Avro riskinden korunan kısım	120.589	(120.589)	120.589	(120.589)
6- Avro Net Etki (4+5)	2.165.980	(2.165.980)	2.165.980	(2.165.980)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	5.594.431	(5.594.431)	5.594.431	(5.594.431)

(*) Özkaynaklar üzerindeki etki kar veya zarar tablosu etkilerini de vermektedir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e) Faiz riski

Şirket bilanço kalemlerinin piyasa değerlerinin dalgalanmalarıyla (fiyat riski) veya faize hassas olan varlık ve yükümlülüklerin ani oran değişikliklerinin etkisiyle faiz riskine maruz kalmaktadır. Türkiye’de faiz oranları dalgalıdır. Bundan dolayı, faiz riski Şirket’in varlık ve yükümlülük yönetiminde önemli bir yer tutar. Faiz riski, faize duyarlı varlık ve yükümlülüklerin dengelendiği portföylerin kullanılması sonucu doğal riskten korunma yöntemi ile yönetilmektedir. Bu riskleri yönetmede faize duyarlılık, fark ve süre analizleri temel yöntem olarak kullanılmaktadır. Ayrıca değişken faizli krediler için de sabit faizli faiz takası işlemleri yapılmaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in yeniden fiyatlandırmaya tabi varlık veya yükümlülüğü olmadığı için, fark ve süre analizi yapılmamıştır (31 Aralık 2021: Yoktur).

30 Haziran 2022	TL (%)	Avro (%)	ABD Doları (%)
Kısa vadeli yükümlülükler			
Finansal borçlar	23,98	3,64	-
Uzun vadeli yükümlülükler			
Finansal borçlar	23,58	4,07	-
31 Aralık 2021	TL (%)	Avro (%)	ABD Doları (%)
Kısa vadeli yükümlülükler			
Finansal borçlar	21,02	4,14	-
Uzun vadeli yükümlülükler			
Finansal borçlar	21,65	4,85	-

f) Likidite riski

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

Aşağıdaki tablo, bilanço tarihi itibarıyla kontratın vade tarihine kadar geri kalan dönemini baz alarak, Şirket’in net finansal yükümlülüklerinin, uygun vade gruplamasını yapmakta ve analizini sağlamaktadır. Tabloda belirtilen tutarlar kontrata bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Haziran 2022					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Kayıtlı değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Finansal borçlar	2.047.399.731	430.047.426	988.360.768	872.364.559	96.181.495	2.386.954.248
Diğer finansal yükümlülükler - TFRS 16	12.124.992	6.626.937	4.187.123	2.998.860	-	13.812.920
Ticari borçlar	199.421.294	199.421.294	-	-	-	199.421.294
Diğer kısa vadeli borçlar	40.674.619	40.674.619	-	-	-	40.674.619
Kısa ve uzun vadeli karşılıklar	3.832.080	1.710.984	-	-	2.121.096	3.832.080
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9.808.804	9.808.804	-	-	-	9.808.804
Kısa vadeli yükümlülükler	14.224.681	14.224.681	-	-	-	14.224.681
Finansal yükümlülükler	2.327.486.201	702.514.745	992.547.891	875.363.419	98.302.591	2.668.728.646

	31 Aralık 2021					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Kayıtlı değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Finansal borçlar	1.882.265.165	313.855.737	885.822.414	766.382.866	400.765.462	2.366.826.479
Diğer finansal yükümlülükler - TFRS 16	21.613.330	2.681.086	15.837.846	4.367.272	815.224	23.701.428
Ticari borçlar	168.646.532	168.646.530	-	-	-	168.646.530
Diğer kısa vadeli borçlar	49.033.091	49.033.091	-	-	-	49.033.091
Kısa ve uzun vadeli karşılıklar	2.453.343	1.404.815	-	-	1.048.528	2.453.343
Türev finansal yükümlülükler	691.341	-	-	691.341	-	691.341
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20.520.678	20.520.678	-	-	-	20.520.678
Finansal yükümlülükler	2.145.223.480	556.141.937	901.660.260	771.441.479	402.629.214	2.631.872.890

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

g) Operasyonel risk

Operasyonel risk en geniş anlamda piyasa ve kredi riski dışında kalan riskler olarak tanımlanabilir. Operasyonel riskin yönetilmesinde personelin temel becerilerinin artırılması, iş teknolojilerinin ve iş tanımlarının geliştirilmesi ve gerekli bazı iç kontrol sistemlerinin ve çeşitli sigortaların kullanılması gibi yöntemler kullanılmaktadır.

h) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

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

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

Parasal varlıklar

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

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

İskonto edilmiş maliyet bedeli üzerinden gösterilen ticari alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Parasal yükümlülükler

Uzun vadeli finansal borçların gerçeğe uygun değeri, cari piyasa faiz oranı ile sözleşmeye bağlı nakit akışlarının piyasa faiz oranlarıyla iskonto edilmesi sonucu hesaplanmaktadır. Bu hesaplamalar gerçeğe uygun değer hiyerarşisinde 2. seviyede yer almaktadır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

i) Sermaye risk yönetimi

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlanmalar (*)	2.047.399.731	1.882.265.165
Eksi: Hazır değerler	147.738.222	80.411.988
Net yükümlülük	1.899.661.509	1.801.853.177
Özkaynaklar	1.204.404.043	1.043.498.373
Özkaynak+ Net yükümlülük	3.104.065.552	2.845.351.550
Net yükümlülük / (Özkaynaklar + Net yükümlülük) oranı	%61	%63

(*) Toplam borçlanmalar içerisinde TFRS 16 kapsamında kullanım hakkı varlıklarına ilişkin kiralama borçları dahil edilmemiştir.

j) Gerçeğe uygun değer ölçümleri

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer ölçüm seviyeleri aşağıda gösterilmiştir, gerçeğe uygun değerinden ölçülmeyen finansal varlıkların, vadeleri kısa olması nedeni ile gerçeğe uygun değerine yakınsadığı varsayılır.

Tekrar eden gerçeğe uygun değer ölçümleri:

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal Varlıklar			
Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	2.628.315	2.010.820
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan finansal varlıklar	-	35.288.236	-
Taşıtlar ve operasyonel kiralamaya konu varlıklar	-	-	3.573.111.883
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal Varlıklar			
Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	4.169.142
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan finansal varlıklar	-	22.545.123	-
Taşıtlar ve operasyonel kiralamaya konu varlıklar	-	-	3.384.709.137

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

**ÖZEL SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 TARİHİ
İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

32 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur (30 Haziran 2021: Yoktur).

33 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....