

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Hedef Araç Kiralama ve Servis A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir.

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

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

3) Kilit Denetim Konuları (devamı)

| Kilit Denetim Konusu | Denetimde bu konu nasıl ele alındı |
|--|---|
| <p>Faaliyet kiralamasına konu olan varlıkların gerçeğe uygun değeri</p> <p>31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla faaliyet kiralamasına konu varlıklar, Şirket toplam varlıklarının %90'ını oluşturmaktadır.</p> <p>Şirket faaliyet kiralamasına konu olan varlıklarını gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmektedir. Faaliyet kiralamasına konu varlıklarının rayiç değerleri bağımsız değerlendirme şirketi tarafından piyasa değerleri dikkate alınarak belirlenir.</p> <p>Değerlemeye tabi olan faaliyet kiralamasına konu varlıkların finansal tablolar ve yönetimin tahmini ve muhakemelerine dayalı olarak gerçeğe uygun değer tespiti açısından önemli olması nedeniyle bu konu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Faaliyet kiralamasına konu varlıkların çerçeğe uygun değerinin belirlenmesine ilişkin tahmin ve varsayımlara ilişkili ayrıntılı bilgiler Not 2 'de yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında, söz konusu faaliyet araç kiralamasına konu olan varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">• Şirket'in faaliyet kiralamasına konu varlıkları ve bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespiti ile ilgili süreçler incelenmiş, süreçler üzerindeki kontroller ve faaliyet kiralamalarında kullanılan varlıkların gerçeğe uygun değerleri için değerlendirme şirketi tarafından kullanılan tahmin ve varsayımların tutarlılığı ve uygunluğu test edilmiştir.• Örneklem seçilerek, piyasa değerleri yaklaşımı test edilmiştir.• Faaliyet kiralamasında kullanılan varlıkların kiralama süresi sonundaki gerçeğe uygun değerleri, kiralama süresi sonunda gerçekleşen satış sonuçları ile karşılaştırılarak test edilmiştir. <p>Buna ek olarak, faaliyet kiralamaları kapsamında Not 2 ve Not 12'de yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.</p> |

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

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

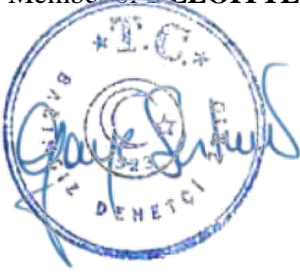
B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak -31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Zere Gaye Şentürk'tür.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Zere Gaye Şentürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 1 Mart 2023

| | |
|--|-------------|
| 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..... | 6-70 |
| 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR..... | 7-31 |
| 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 31 |
| 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 32-33 |
| 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR | 33-35 |
| 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR..... | 35 |
| 7 STOKLAR..... | 36 |
| 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER | 36 |
| 9 TÜREV ARAÇLAR..... | 36-37 |
| 10 FİNANSAL YATIRIMLAR..... | 38 |
| 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLAR | 38 |
| 12 FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR | 39 |
| 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR..... | 40 |
| 14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI | 41 |
| 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 42 |
| 16 FİNANSAL BORÇLAR..... | 43-45 |
| 17 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 46 |
| 18 ERTELENMİŞ GELİRLER | 47 |
| 19 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR | 47-48 |
| 20 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 49 |
| 21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ..... | 50 |
| 22 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... | 51 |
| 23 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ | 51 |
| 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER | 52 |
| 25 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER | 52 |
| 26 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER..... | 52 |
| 27 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ | 53 |
| 28 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ | 53-54 |
| 29 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)..... | 54-57 |
| 30 PAY BAŞINA KAZANÇ | 58 |
| 31 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 58-68 |
| 32 RAPORLAMA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİM ÜCRETLERİ | 69 |
| 33 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR..... | 69 |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Not referansı | Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022 | Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 |
|--|---------------|--|--|
| Dönen Varlıklar | | 639.727.792 | 253.891.037 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 337.807.950 | 80.411.988 |
| Finansal Yatırımlar | 10 | 3.459.535 | 4.169.142 |
| Ticari Alacaklar | 5 | 171.846.961 | 86.823.096 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 4 | 115.515.929 | 36.088.514 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar | | 56.331.032 | 50.734.582 |
| Diğer Alacaklar | 6 | 1.238.625 | 6.903.354 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 4 | - | 1.866.895 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 1.238.625 | 5.036.459 |
| Türev Araçlar | 9 | 2.596.845 | 25.211.780 |
| Stoklar | 7 | 38.852.718 | 26.228.523 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | 62.420.484 | 20.751.045 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | | 62.420.484 | 20.751.045 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 20 | 21.504.674 | 3.392.109 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar | | 21.504.674 | 3.392.109 |
| Duran Varlıklar | | 6.150.126.949 | 3.436.140.483 |
| Diğer Alacaklar | 6 | 15.085.000 | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 15.085.000 | - |
| Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar | 11 | - | 20.864.385 |
| Maddi Duran Varlıklar | | 6.129.275.532 | 3.392.125.406 |
| - Taşıtlar | 13 | 28.769.845 | 31.836.934 |
| - Mobilya ve Demirbaşlar | 13 | 5.537.810 | 6.403.863 |
| - Özel Maliyetler | 13 | 543.058 | 1.012.406 |
| - Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar | 12 | 6.094.424.819 | 3.352.872.203 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 14 | 2.445.214 | 19.160.694 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 15 | 3.321.203 | 3.989.998 |
| - Bilgisayar Yazılımları | | 3.321.203 | 3.989.998 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 6.789.854.741 | 3.690.031.520 |

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| KAYNAKLAR | Not referansı | Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022 | Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 |
|--|---------------|--|--|
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 2.143.329.764 | 1.261.820.501 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 16 | 421.760.235 | 48.863.834 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 163.718.410 | 30.848.569 |
| -Banka Kredileri | | 163.718.410 | 30.848.569 |
| -Diğer Finansal Yükümlülükler | | 258.041.825 | 18.015.265 |
| -İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları | | 255.925.578 | - |
| -Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar | | 2.116.247 | 18.015.265 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 16 | 1.371.034.107 | 879.136.169 |
| Ticari Borçlar | 5 | 240.957.404 | 235.788.396 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | | 240.957.404 | 235.788.396 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 19 | 3.505.328 | 1.106.763 |
| Diğer Borçlar | 6 | 21.058.815 | 20.381.577 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | | 21.058.815 | 20.381.577 |
| Türev Araçlar | 9 | 2.961.429 | 691.341 |
| Ertelenmiş Gelirler | 18 | 60.977.291 | 53.926.927 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 19 | 2.205.354 | 1.404.815 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | | 2.205.354 | 1.404.815 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 20 | 18.869.801 | 20.520.679 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 1.788.263.457 | 1.384.712.644 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 16 | 906.166.094 | 972.280.427 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 16 | 1.633.011 | 3.598.066 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 19 | 1.146.227 | 1.048.528 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | | 1.146.227 | 1.048.528 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 29 | 879.318.125 | 407.785.623 |
| Toplam Yükümlülükler | | 3.931.593.221 | 2.646.533.145 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 2.858.261.520 | 1.043.498.375 |
| Ödenmiş Sermaye | 21 | 248.624.740 | 31.464.314 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 21 | 334.748 | 334.748 |
| Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi | | (753.318.316) | (752.676.823) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler | | 2.104.616.734 | 930.217.834 |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | 2.104.616.734 | 930.217.834 |
| -Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | (2.293.385) | (2.711.222) |
| -Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları | 28 | 2.106.910.119 | 932.929.056 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | (880.723) | 18.036.098 |
| Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları) | | (880.723) | 18.036.098 |
| -Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) | 28 | (880.723) | 18.036.098 |
| Geçmiş Yıllar Karları | | 922.820.318 | 414.517.562 |
| Net Dönem Karı | | 336.064.019 | 401.604.642 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 6.789.854.741 | 3.690.031.520 |

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| | Not referansı | Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022 | Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 |
|---|------------------|---|---|
| Hasılat | 22 | 2.248.242.025 | 1.900.980.622 |
| Satışların Maliyeti (-) | 22 | (1.042.946.387) | (1.089.202.701) |
| BRÜT KAR / ZARAR | | 1.205.295.638 | 811.777.921 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 23 | (203.658.710) | (74.308.542) |
| Pazarlama Giderleri (-) | 23 | (38.184.615) | (28.928.826) |
| Esas Faaliyetlerinden Diğer Gelirler | 24 | 22.492.521 | 17.896.699 |
| Esas Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-) | 24 | (16.445.402) | (22.748.825) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 969.499.432 | 703.688.427 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 26 | 13.710.268 | - |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar | 11 | (20.864.385) | 4.372.035 |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 962.345.315 | 708.060.462 |
| Finansman Gelirleri | 27 | 27.083.197 | 148.845.517 |
| Finansman Giderleri (-) | 27 | (551.818.454) | (397.134.826) |
| VERGİ ÖNCESİ KARI | | 437.610.058 | 459.771.153 |
| Vergi Geliri / (Gideri) | | (101.546.039) | (58.166.511) |
| - Dönem Vergi (Geliri) | | - | (4.343.211) |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | 29 | (101.546.039) | (53.823.300) |
| DÖNEM KARI | | 336.064.019 | 401.604.642 |
| Pay Başına Kazanç | 30 | 1,3517 | 1,6153 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER): | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | 28 | 417.837 | (796.440) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları) | | 417.837 | (796.440) |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları | | 1.872.299.505 | 1.084.343.913 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | 28 | (23.390.259) | 24.203.767 |
| Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider) | | (23.390.259) | 24.203.767 |
| Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | (369.986.463) | (221.709.538) |
| Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider), Vergi Etkisi Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme (Azalışları), Vergi Etkisi | 28 | 4.473.438 | (4.840.754) |
| | | (374.459.901) | (216.868.784) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | 1.479.340.620 | 886.041.702 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 1.815.404.639 | 1.287.646.344 |

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltilme 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 | | |
|--|--------------------|-----------------------------------|--|--|--|---|--------------------------|--------------------|------------------------|--|
| | | | | 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 | Özkaynaklar Toplamı | |
| 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 | - | - | - | - | (148.254.104) | - | 243.925.346 | (95.671.242) | - | |
| Toplam Kapsamlı Gelir | - | - | - | (796.440) | 867.475.129 | 19.363.013 | - | 401.604.642 | 1.287.646.344 | |
| Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi(**) | 50.000 | - | (752.676.823) | - | - | - | - | - | (752.626.823) | |
| 31 Aralık 2021 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 | |
| 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 | - | - | - | - | (323.858.540) | - | 725.463.182 | (401.604.642) | - | |
| Toplam Kapsamlı Gelir | - | - | - | 417.837 | 1.497.839.603 | (18.916.821) | - | 336.064.019 | 1.815.404.638 | |
| Sermaye Artırımı (*) | 217.160.426 | - | - | - | - | - | (217.160.426) | - | - | |
| Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (**) | - | - | (641.493) | - | - | - | - | - | (641.493) | |
| 31 Aralık 2022 tarihindeki bakiyeler | 248.624.740 | 334.748 | (753.318.316) | (2.293.385) | 2.106.910.119 | (880.723) | 922.820.318 | 336.064.019 | 2.858.261.520 | |

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

(**) Not 2.1.2’de açıklanmıştır.

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| | | <i>Cari Dönem</i> <i>Bağımsız Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> 31 Aralık 2022 | <i>Geçmiş Dönem</i> <i>Bağımsız Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> 31 Aralık 2021 |
|--|---------------|---|---|
| | Dipnot | | |
| A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları | | | |
| Dönem Karı | | 336.064.019 | 401.604.642 |
| Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler: | | | |
| Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 29 | 101.546.039 | 53.823.300 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları | 11 | 20.864.385 | (4.372.035) |
| Amortisman Ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 13,14,15,22 | 10.170.254 | 66.612.018 |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | 19,20 | 2.325.596 | 7.203.630 |
| Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler | 24 | 8.004.003 | 24.695.645 |
| Kullanım hakkı varlıkları amortismanı | | - | 2.095.898 |
| Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | 544.096.279 | 301.639.613 |
| <i>Faiz Giderleri</i> | 27 | 514.219.143 | 292.605.717 |
| <i>Vadeli Mevduat Faiz Geliri</i> | 27 | 3.271.270 | 3.214.786 |
| <i>Faiz Tahakkuku, Net</i> | | 26.605.866 | 5.819.110 |
| Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) | | (1.983.266) | - |
| <i>Kur Korumalı Mevduat Faiz Geliri</i> | 26 | (34.011) | - |
| <i>Kur Korumalı Mevduat</i> | 10 | (1.949.255) | - |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler | | 12.659.526 | (55.677.039) |
| <i>Kredilere Ait Gerçekleşmemiş Kur Farkı Giderleri</i> | 27 | 9.089.608 | 9.932.700 |
| <i>Nakit Ve Nakit Benzerleri Kur Farkı Giderleri, Net</i> | 27 | 3.569.918 | (65.609.739) |
| Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler | 26 | (13.676.257) | - |
| Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları | 9 | 2.517.833 | 38.132.658 |
| | | 1.022.588.411 | 835.758.330 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | | |
| Stoklardaki Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler | 7 | 26.228.523 | 174.401.862 |
| Ticari Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler | 5 | (93.405.784) | (67.875.477) |
| Diğer Alacaklardaki Artış | | (30.234.822) | (11.210.143) |
| Bloke Banka Mevduatlarındaki (Artış) / Azalış | 3 | (1.276.814) | 53.537.328 |
| Kıdem Tazminatı Ödemeleri | 19 | (770.550) | (703.300) |
| Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler | 5 | 5.169.008 | 40.173.022 |
| Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler | | (9.997.552) | 31.929.175 |
| İşletme Faaliyetlerine İlişkin Toplam Nakit Akışı | | 918.300.420 | 1.056.010.797 |
| B. Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları: | | | |
| Operasyonel Kiralama Yatırım Harcamaları | 12 | (1.705.004.959) | (1.059.038.556) |
| Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıkların Satışından Sağlanan Nakit | | 786.657.929 | 647.308.671 |
| Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 13,15 | (3.261.549) | (25.789.749) |
| Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 4.434.328 | 2.781.826 |
| Alınan Faiz Ve Vade Farkları | 26,27 | (3.237.258) | (3.214.786) |
| İştirak edinimi için yapılan ödeme | 11 | - | (16.442.350) |
| Başka İşletmelerin Veya Fonların Paylarının Veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri | 26 | 13.676.257 | - |
| Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Toplam Nakit Akışı | | (906.735.252) | (454.394.944) |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | | |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 1.900.969.601 | 1.171.272.975 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (1.093.515.128) | (856.806.885) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 16 | (17.864.073) | 12.520.962 |
| Ödenen Faiz | 27 | (540.825.010) | (298.424.827) |
| Ortak Kontrolde Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (641.493) | (752.676.823) |
| Finansman Faaliyetlerine İlişkin Toplam Nakit Akışı | | 248.123.897 | (724.114.598) |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Benzerleri Üzerindeki Etkisi | 27 | (3.569.917) | 65.609.739 |
| Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış | 3 | 256.119.148 | (56.889.006) |
| Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri | 3 | 68.766.638 | 125.655.644 |
| Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri | 3 | 324.885.786 | 68.766.638 |

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 182 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 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.

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 Tek düzen 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 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.

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.

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

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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)

• 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 edinen 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 standardını, 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 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Finansal tabloların onaylanması:

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar 1 Mart 2023 tarihinde yayımlanmak üzere, 1 Mart 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tablolar üzerinde değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 imkân 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 tablosu, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tablosu ve özkaynak değişim tablosu yeniden düzenlenmiştir. Yeniden düzenleme birleşme ile ilgili düzeltmelerden, ilişkili taraf bakiye ve işlemlerin eliminasyonlarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu düzeltme kapsamında tarafların alacak, borç ve sermaye netleştirilmesi sonucu 753.318.316 TL birleşme etkisi özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2021: 752.676.823 TL).

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 Konsolidasyon veya özkaynaktan pay alma yöntemine 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. 31 Aralık 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. İştiraklerdeki yatırımlar, başlangıçta maliyet bedeli ile muhasebeleştirildikten sonra özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

31 Aralık 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 |
|-------------|--------------------------|--|----------------|--------------|
| | | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | |
| Tiktak A.Ş. | Türkiye | 33,35% | 33,35% | Kiralama |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 Konsolidasyon veya özkaynaktan pay alma yöntemine 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 edilemez nitelikteki operasyonel kira sözleşmelerinden doğacak kısa ve uzun vadeli alacakları, TFRS 16 Kiralama İşlemleri standardına göre finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmez (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. 31 Aralık 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 kalıntı değerlerinin uygun olup olmadığını periyodik olarak gözden geçirmektedir. Kalıntı değer tahmininde değişiklik olması durumunda, bu değişiklikler muhasebe tahminindeki değişiklik olarak muhasebeleştirilmektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Operasyonel Kiralamada Kullanılan Varlıkların kalıntı değerleri piyasa koşulları göz önünde bulundurularak değiştirilmiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 değişiklik, 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 getirmeyle 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 Uluslararası 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 vergilendirilmeden 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 kullanılabileceği 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.

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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)

Grup 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 Ertelemiş Vergi</i> |
| TFRS 17 (Değişiklikler) | <i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i> |
| TFRS 16 (Değişiklikler) | <i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i> |
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</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 muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin 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, bir yıl ertelenerek 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 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.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikte "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 oluştuğu 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.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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)

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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) *Finansal varlıklar ve ticari alacaklar*

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

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede 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.

Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçülmesi

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 ölçülmüyorsa, 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.

Bilanço tarihi itibarıyla, riskten korunma muhasebesine dahil olan türev araçlar hariç, gerçeğe uygun değeri özkaynaklar altında muhasebeleştirilen finansal araç bulunmamaktadır.

Ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş maliyetinden taşınır.

Önemsiz tutardaki diğer işletmelerin özkaynaklarına yapılan yatırımlar ise gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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) *Finansal varlıklar ve ticari alacaklar (Devamı)*

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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.

(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 değerlendirilmiştir (Not 5).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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

Finansal yükümlülükler, ihraç edilen borçlanma araçları da dahil, oluştukları tarihte, işlem masrafları çıkarıldıktan sonraki gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir. Sonraki dönemlerde ise, etkin faiz yöntemi kullanılarak, itfa edilmiş maliyeti ile ölçülür. Borçlanmalara ilişkin faiz giderleri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir (Not 16).

Şirket’in bilanço tarihinden itibaren, bilanço tarihinden sonraki 12 ay için yükümlülüğünü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa, yükümlülükler 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 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.

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, yeniden değerlendirme yöntemi ile taşınır. Amortisman, varlığın kullanım ömrü olan, kira kontratı sürelerine dayanan oranlara uygun olarak hesaplanır.

Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi tutar, yeniden değerlendirme sonrasında oluşan değerden, kalıntı değer düşüldükten sonraki tutardır. Kalıntı değer, Şirket’in, varlığın ekonomik ömrü sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Kalıntı değerler, kira kontratı başlangıcındaki tahminlere göre belirlenir ve gerekli koşullarda güncellenir. Kalıntı değerlerinin gerçekleşmesi Şirket’in uygun piyasa koşullarında araçları satabilmesine bağlıdır (Not 12).

Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların satışından doğan karlar, özkaynaklar altında muhasebeleştirilen “yeniden değerlendirme fonu’nu” aştığı ölçüde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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'ya uygun şekilde, yeniden değerlendirme modeli uygulamaya başlamıştır. Piyasa koşullarına göre değerlendirme yapıldığı tarihler itibarıyla, varlıkların gerçeğe uygun değeri, SPK tarafından lisanslandırılmış bağımsız şirketlerce yapılır. Şirket yönetimi beklentileri ile, bağımsız değerlendirme sonucunu etkileyen piyasa beklentileri kıyaslanır, sonuçlar değerlendirilir ve muhasebeleştirilir. Değerlemeler, ekonomik koşullar gerektirdikçe yapılır. 31.12.2022 tarihli filo değerlendirme raporu, Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş tarafından hazırlanmıştır. Bağımsız değerlendirme firması, varlığın ölçüm tarihi itibarıyla durumunu göz önüne alarak, 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 her gün düzenli olarak topladığı araç pazar değerlerini tasnifleyerek ve düzenleyerek piyasa değerini hesaplamaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket filosunda yer alan 13.845 adet araç, değerlendirilmiş olup söz konusu değerlendirme neticesinde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vergi etkisi dâhil 1.497.839.604 TL (31 Aralık 2021: 867.475.129 TL) yeniden değerlendirme karı "Diğer Kapsamlı Gelirler" altında muhasebeleştirilmiştir. Operasyonel kiralama faaliyetlerinde kullanılan araçların 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla değerlendirme öncesi net defter değeri 4.289.747.874 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 |
| Demirbaş araçlar | 3 - 5 yıl |
| Operasyonel kiralama konusu araçlar | Kiralama süresine göre ortalama 3 yıl |
| Özel maliyetler | 5 - 10 yıl |

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, defter değeri ile satış değeri arasında oluşan tutardır ve ilgili dönemde 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 kalıntı değerleri ve faydalı ömürleri gözden geçirilir ve eğer uygunsa değiştirilir.

Özel maliyetler, temel olarak aktifleşen yenileme maliyetlerinden oluşup ilgili kiralama döneminden veya 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 indirilerek değer düşüklüğü gideri kaydedilir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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).

(j) 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 değerlerinin 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.

(k) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönem vergileri

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabii kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabii 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 tabii kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınmaktadır.

(l) 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).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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)

(m) 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).

(n) 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.

(o) Nakit akış tablosu

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

(p) 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).

(q) 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).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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)

(r) 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.

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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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)

s) 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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) 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).

(u) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket sadece Türkiye’de operasyonel kiralama alanında faaliyet gösterdiğinden dolayı, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, *faaliyet bölümü* bulunmamaktadır.

(v) 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:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- 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.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması
- 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:
 - 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
 - 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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) 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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) 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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) 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.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 31 Aralık 2022 itibarıyla 43.699.026 TL (31 Aralık 2021: 48.318.361 TL) tutarında değer düşüklüğü hesaplamış ve muhasebeleştirmiştir (Not 5).

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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 504.858.224 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 makroekonomik 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------|----------------|----------------|
| Renault | 20,4% | 24,1% |
| Hyundai | 14,8% | 9,9% |
| Toyota | 13,9% | 14,7% |
| Volkswagen | 12,3% | 13,1% |
| Fiat | 10,7% | 9,7% |
| Ford | 4,2% | 4,6% |
| Peugeot | 3,5% | 3,6% |
| Skoda | 2,9% | 3,8% |
| Citroen | 2,5% | 2,2% |
| Audi | 2,3% | 2,9% |
| Diğer | 12,5% | 11,4% |
| Toplam | 100% | 100% |

3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------|--------------------|-------------------|
| Bankadaki nakit | | |
| - Vadeli mevduatlar | 301.925.636 | 24.280.000 |
| - Vadesiz mevduatlar | 35.882.314 | 56.131.988 |
| Toplam | 337.807.950 | 80.411.988 |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in, alman banka kredilerine karşılık bloke banka mevduatları 12.922.164 TL'dir (31 Aralık 2021: 11.645.350 TL).

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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------|--------------------|-------------------|
| Kasa ve bankalar | 337.807.950 | 80.411.988 |
| Eksi: Bloke mevduat | (12.922.164) | (11.645.350) |
| Toplam | 324.885.786 | 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

| | 31 Aralık 2022 | | | |
|--|--------------------|----------------|-------------|----------------|
| | Alacaklar | | | |
| | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | | | | |
| Önder Erdem | - | - | - | - |
| Ersan Öztürk | - | - | - | - |
| İştirakler | | | | |
| Tiktak Yeni Nesil Ulaşım Çözümleri ve Araç Kiralama A.Ş. | 115.515.929 | - | - | - |
| | 115.515.929 | - | - | - |

| | 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 A.Ş | 36.088.514 | - | - | - |
| | 36.088.514 | 1.866.895 | - | - |

İlişkili taraflarla olan işlemler

| | 1 Ocak – 31 Aralık 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 A.Ş | 183.623.653 | - | - | - | 141.224.218 | (3.227.996) | (46.220.741) |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 – 31 Aralık 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 | 50.878.656 | - | - | - | 84.559.023 | (80.777.748) | - |

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;

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|--------------------|-------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 102.555.551 | 12.692.005 |
| Toplam | 102.555.551 | 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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|--------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar | 43.112.175 | 37.997.049 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4) | 115.515.929 | 36.088.514 |
| Şüpheli alacaklar | 56.917.883 | 61.055.894 |
| Şüpheli alacaklar karşılığı (-) | (43.699.026) | (48.318.361) |
| Toplam | 171.846.961 | 86.823.096 |

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

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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

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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------|-------------------|------------------|
| 3 aya kadar | 16.951.398 | 7.462.351 |
| 3-6 ay | 411.365 | 306.708 |
| 6 aydan fazla | 266.301 | 456.010 |
| Toplam | 17.629.064 | 8.225.069 |

Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 | 1 Ocak – 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 Ocak | 48.318.361 | 32.958.077 |
| Karşılık iptalleri | (14.254.120) | (10.205.934) |
| Karşılık giderleri | 8.381.919 | 25.525.125 |
| Beklenen kredi zararı karşılığı | 1.252.866 | 41.093 |
| 31 Aralık | 43.699.026 | 48.318.361 |

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

| 31 Aralık 2022 | Avro | TL | Toplam |
|------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| 1 yıl içerisinde | 25.972 | 889.371.852 | 889.397.824 |
| 1-2 yıl | - | 432.751.208 | 432.751.208 |
| 2-3 yıl | - | 208.569.045 | 208.569.045 |
| 3 yıldan fazla | - | 38.164.568 | 38.164.568 |
| Toplam | 25.972 | 1.568.856.673 | 1.568.882.645 |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sahip olduğu döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler 18,6983 TL = 1 ABD Doları ve 19,9349 TL = 1 Avro döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Araç ve servis tedarikçileri | 208.125.365 | 165.956.356 |
| Sigorta şirketleri | 32.832.039 | 69.832.040 |
| Toplam | 240.957.404 | 235.788.396 |

Ticari borçlar araç alımı, tamir, bakım masrafları ve sigorta giderlerinden kaynaklanan borçlardan oluşmaktadır. 31 Aralık 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 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar | 942.725 | 2.220.388 |
| Personelden alacaklar | 277.000 | 2.072.772 |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4) | - | 1.866.895 |
| Diğer | 18.900 | 743.299 |
| Toplam | 1.238.625 | 6.903.354 |

| Kısa vadeli diğer borçlar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan depozito ve teminatlar | 17.440.218 | 20.116.603 |
| Diğer | 3.618.597 | 264.974 |
| Toplam | 21.058.815 | 20.381.577 |

| Uzun vadeli diğer alacaklar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------|-------------------|----------------|
| İştirak alım avansı | 15.085.000 | - |
| Toplam | 15.085.000 | - |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7 - STOKLAR

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Stoklar | 38.852.718 | 26.228.523 |
| Toplam | 38.852.718 | 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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Trafik sigortası giderleri | 29.021.898 | 9.219.964 |
| Borçlanmalara ait peşin ödenen komisyonlar | 15.539.330 | 6.769.187 |
| Verilen avanslar | 9.774.488 | 1.172.468 |
| Bilgi teknolojileri giderleri | 3.873.052 | 1.966.212 |
| Kasko giderleri | 3.341.146 | 1.103.514 |
| Pazarlama ve satış giderleri | 10.637 | 1.670 |
| Diğer | 859.933 | 518.030 |
| Toplam | 62.420.484 | 20.751.045 |

9 - TÜREV ARAÇLAR

a) Kesin Taahhüt-riskten korunma muhasebesi hesabı

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------|------------------|
| Kısa vadeli kesin taahhüt - riskten korunma | 148.824 | 2.666.657 |
| Toplam | 148.824 | 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9 - TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

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

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

| Yükümlülük | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|----------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | Nominal değeri (*) | Gerçeğe uygun değer | Nominal değeri (*) | Gerçeğe uygun değer |
| Kur takası işlemleri | - | - | 2.653.738 | 691.341 |
| Toplam | - | - | - | 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. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen toplam nakit akış riskinden korunma rezervi vergi etkisi sonrası (18.916.821-) TL'dir.

| Varlık | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|-----------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
| | Nominal değeri | Gerçeğe uygun değer | Nominal değeri | Gerçeğe uygun değer |
| Faiz takası işlemleri | 276.997.128 | 2.448.021 | 336.968.083 | 22.545.123 |
| Toplam | - | 2.448.021 | - | 22.545.123 |

| Yükümlülük | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|-----------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
| | Nominal değeri | Gerçeğe uygun değer | Nominal değeri | Gerçeğe uygun değer |
| Faiz takası işlemleri | 84.273.598 | 2.961.429 | - | - |
| Toplam | - | 2.961.429 | - | - |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Kur korumalı mevduatlar (*) | 1.949.255 | - |
| Yatırım fonları (**) | 500.000 | 1.250.000 |
| Hisse senedi yatırımları (**) | 1.010.280 | 2.919.142 |
| Toplam | 3.459.535 | 4.169.142 |

(*) Şirket 7 Kasım 2022 tarihinde 50.000 Avro'sunu, açılış günü kuruyla TL karşılığı 959,809 %13,50 faiz ve 92 gün vade ile (7 Şubat 2023) kur korumalı mevduata dönüştürmüştür.

(*) Şirket 19 Kasım 2022 tarihinde 50.000 Avro'sunu, açılış günü kuruyla TL karşılığı 955,435 %13,50 faiz ve 94 gün vade ile (19 Şubat 2023) kur korumalı mevduata dönüştürmüştür.

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

11 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLAR

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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Dönen varlıklar | 91.562.457 | 83.971.045 |
| Duran varlıklar | 233.497.351 | 80.933.703 |
| Toplam varlıklar | 325.059.808 | 164.904.748 |
| Kısa vadeli yükümlülükler | (216.093.965) | (112.161.882) |
| Uzun vadeli yükümlülükler | (201.919.263) | (12.596.756) |
| Ödenmiş Sermaye | (65.595) | (65.595) |
| Hisse Senetleri İhraç Primleri | (26.970.405) | (26.970.405) |
| Geçmiş Yıllar (Karları) | (13.109.505) | - |
| Dönem Net Zararı /(Karı) | 133.098.970 | (13.110.110) |
| Toplam kaynaklar | (325.059.808) | (164.904.748) |
| Dönem (zararı) / karı | (133.098.970) | 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 - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|---------|----------------------------|----------------------------|
| Hasılat | 522.790.661 | 153.100.152 |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12 - FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

| <u>Maliyet değeri</u> | <u>1 Ocak - 31 Aralık 2022</u> | <u>1 Ocak - 31 Aralık 2021</u> |
|---------------------------------------|--|--|
| Açılış | 3.502.007.336 | 2.195.401.943 |
| Girişler | 1.705.004.959 | 1.059.038.556 |
| Değer düşüş karşılığı iptali (Not 24) | 377.916 | 829.480 |
| Yeniden değerlendirme artışları | 1.896.888.275 | 1.121.758.511 |
| Çıkışlar | (889.269.153) | (875.021.154) |
| Toplam maliyet | 6.215.009.333 | 3.502.007.336 |
| | | |
| <u>Birikmiş amortismanlar</u> | | |
| Açılış | (122.906.610) | (43.731.143) |
| Dönem gideri (Not 22) | (4.068.758) | (42.974.623) |
| Yeniden değerlendirme azalışları | (24.695.866) | (54.920.699) |
| Çıkışlar | 69.939.436 | 18.719.855 |
| Toplam birikmiş amortismanlar | (81.731.798) | (122.906.610) |
| | | |
| Stoklara transferler (Not 7) | (38.852.718) | (26.228.523) |
| | | |
| Net defter değeri | 6.094.424.819 | 3.352.872.203 |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

| <u>Maliyet Değeri</u> | <u>Taşıtlar</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 | 1.437.668 | - | 2.836.080 |
| Çıkışlar | (6.552.841) | (34.754) | (29.084) | (6.616.679) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 29.161.423 | 15.596.419 | 3.657.875 | 48.415.717 |
| <u>Birikmiş amortismanlar</u> | | | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | (2.371.822) | (7.789.642) | (2.674.555) | (12.836.019) |
| Dönem gideri (Not 23) | (184.246) | (2.286.828) | (440.262) | (2.911.336) |
| Çıkışlar | 2.164.490 | 17.861 | - | 2.182.351 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | (391.578) | (10.058.609) | (3.114.817) | (13.565.004) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 28.769.845 | 5.537.810 | 543.058 | 34.850.713 |
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | | |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi | 21.856.923 | 10.767.688 | 3.657.928 | 36.282.539 |
| Alımlar | 13.293.697 | 8.216.106 | 29.031 | 21.538.834 |
| Çıkışlar | (834.768) | (4.790.287) | - | (5.625.055) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 34.315.852 | 14.193.507 | 3.686.959 | 52.196.318 |
| <u>Birikmiş amortismanlar</u> | | | | |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi | (821.564) | (5.542.630) | (2.316.269) | (8.680.463) |
| Dönem gideri (Not 23) | (2.012.944) | (4.734.652) | (358.284) | (7.105.880) |
| Çıkışlar | 355.590 | 2.487.638 | - | 2.843.228 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | (2.478.918) | (7.789.644) | (2.674.553) | (12.943.115) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 31.836.934 | 6.403.863 | 1.012.406 | 39.253.203 |

31 Aralık 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Kullanım Hakkı Varlıkları | Binalar | Motorlu Taşıtlar | Toplam |
|----------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| Maliyet | | | |
| 1 Ocak 2022 | 11.437.344 | 14.619.583 | 26.056.927 |
| Alımlar | - | - | - |
| Çıkışlar | - | (14.619.583) | (14.619.583) |
| 31 Aralık 2022 | 11.437.344 | - | 11.437.344 |
| Birikmiş Amortisman | | | |
| 1 Ocak 2022 | (6.896.233) | - | (6.896.233) |
| Cari dönem amortismanı (Not 23) | (2.095.897) | - | (2.095.897) |
| Çıkışlar | - | - | - |
| 31 Aralık 2022 | (8.992.130) | - | (8.992.130) |
| Net Defter Değeri | 2.445.214 | - | 2.445.214 |

| Kullanım Hakkı Varlıkları | Binalar | Motorlu Taşıtlar | Toplam |
|----------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| Maliyet | | | |
| 1 Ocak 2021 | 11.437.344 | - | 11.437.344 |
| Alımlar | - | 14.619.583 | 14.619.583 |
| Çıkışlar | - | - | - |
| 31 Aralık 2021 | 11.437.344 | 14.619.583 | 26.056.927 |
| Birikmiş Amortisman | | | |
| 1 Ocak 2021 | (4.800.337) | - | (4.800.337) |
| Cari dönem amortismanı (Not 23) | (2.095.896) | - | (2.095.896) |
| Çıkışlar | - | - | - |
| 31 Aralık 2021 | (6.896.233) | - | (6.896.233) |
| Net Defter Değeri | 4.541.111 | 14.619.583 | 19.160.694 |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 | 24.060.616 | 24.060.616 |
| Alımlar | 425.469 | 425.469 |
| Çıkışlar | - | - |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 24.486.085 | 24.486.085 |
| <u>Birikmiş amortismanlar</u> | | |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | (20.070.618) | (20.070.618) |
| Dönem gideri (Not 23) | (1.094.264) | (1.094.264) |
| Çıkışlar | - | - |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | (21.164.882) | (21.164.882) |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 3.321.203 | 3.321.203 |

| <u>Maliyet Değeri</u> | Bilgisayar Yazılım | |
|--|---------------------------|---------------------|
| | Lisansları | Toplam |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi | 24.198.007 | 24.198.007 |
| Alımlar | 4.250.915 | 4.250.915 |
| Çıkışlar | (4.388.306) | (4.388.306) |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi | 24.060.616 | 24.060.616 |
| <u>Birikmiş amortismanlar</u> | | |
| 1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi | (12.801.061) | (12.801.061) |
| Dönem gideri | (11.380.625) | (11.380.625) |
| Çıkışlar | 4.111.068 | 4.111.068 |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi | (20.070.618) | (20.070.618) |
| 31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri | 3.989.998 | 3.989.998 |

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan varlıkların itfa payları genel yönetim giderleri altında sınıflandırılmıştır (Not 23).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16 - FİNANSAL BORÇLAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

| | 31 Aralık 2022 | | | 31 Aralık 2021 | | |
|---------------|-------------------------|-------------|----------------------|-------------------------|------------|----------------------|
| | Orijinal Para Birimi | TL | Faiz Oranı (%) | Orijinal Para Birimi | TL | Faiz Oranı (%) |
| Avro Krediler | 1.134 | 22.540 | 2,64% | 3.311 | 48.613 | 4,14% |
| TL Krediler | 163.695.870 | 163.695.870 | 33,01% | 30.799.956 | 30.799.956 | 21,02% |
| | 163.718.410 | | | 30.848.569 | | |

b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

| | 31 Aralık 2022 | | | 31 Aralık 2021 | | |
|---------------|-------------------------|---------------|----------------------|-------------------------|-------------|----------------------|
| | Orijinal Para Birimi | TL | Faiz Oranı (%) | Orijinal Para Birimi | TL | Faiz Oranı (%) |
| Avro Krediler | 277.963 | 5.526.344 | 2,64% | 1.000.514 | 14.689.842 | 4,85% |
| TL Krediler | 1.365.507.764 | 1.365.507.763 | 31,51% | 864.446.327 | 864.446.327 | 21,65% |
| | 1.371.034.107 | | | 879.136.169 | | |

c) Uzun vadeli borçlanmalar

| | 31 Aralık 2022 | | | 31 Aralık 2021 | | |
|---------------|-------------------------|-------------|----------------------|-------------------------|-------------|----------------------|
| | Orijinal Para Birimi | TL | Faiz oranı (%) | Orijinal Para Birimi | TL | Faiz oranı (%) |
| Avro Krediler | 669.269 | 7.779.793 | 2,64% | 672.450 | 9.873.110 | 3,97% |
| TL Krediler | 898.386.302 | 898.386.301 | 29,86% | 962.407.317 | 962.407.317 | 20,98% |
| | 906.166.094 | | | 972.280.427 | | |

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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 2 yıl içerisinde ödenecek | 629.551.173 | 616.052.164 |
| 2-3 yıl içerisinde ödenecek | 213.017.015 | 311.900.317 |
| 3-4 yıl içerisinde ödenecek | 63.597.906 | 44.043.142 |
| 4 yıl ve üzeri | - | 284.804 |
| Toplam | 906.166.094 | 972.280.427 |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| Banka kredileri | 1.882.265.165 | 1.900.969.601 | (1.342.316.153) | 2.440.918.613 |
| | 1.882.265.165 | 1.900.969.601 | (1.342.316.153) | 2.440.918.613 |

| | 1 Ocak 2021 | Finansman nakit akışları | Nakit olmayan değişimler Faiz tahakkukları ve diğer nakit olmayan etkiler | 31 Aralık 2021 |
|-----------------|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| Banka kredileri | 1.557.866.375 | 1.171.272.975 | (846.874.185) | 1.882.265.165 |
| | 1.557.866.375 | 1.171.272.975 | (846.874.185) | 1.882.265.165 |

Banka kredilerinin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

| Finansal yükümlülükler | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|---------------------------|------------------|------------------------|------------------|------------------------|
| | Taşınan değer | Gerçeğe uygun değer | Taşınan değer | Gerçeğe uygun değer |
| Krediler | 2.440.918.612 | 3.364.353.319 | 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 kiralaması sözleşmelerinden doğan kullanım haklarına ait borçlarını içerir (Not 14). 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|------------------|-------------------|
| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar | 2.116.247 | 18.015.265 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar | 1.633.011 | 3.598.066 |
| | 3.749.258 | 21.613.331 |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|
| Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak | 21.613.331 | 9.092.369 |
| Dönem içinde yapılan ödemeler | (18.518.933) | (3.481.562) |
| Yeni borçlanmalar (araç kiralamaları) | - | 14.619.583 |
| Faiz giderleri | 654.860 | 1.382.941 |
| Dönem sonu bakiyesi, 31 Aralık | 3.749.258 | 21.613.331 |

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

e) İhraç edilmiş finansman bonoları

Şirket 8 Kasım 2022 tarihinde 121.050.000 TL ve 131.600.000 TL nominal değerli, sırası ile, faiz oranı %32,50 ve %39,50 olan, vadeleri 31 Mayıs 2023 ve 8 Aralık 2023 olan bonoları 8 Kasım 2022 tarihinde ihraç etmiştir. (2021:Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ihraç edilmiş finansman bonolarının detayları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|--------------------|----------------|
| Kısa Vadeli Finansman Bonoları | 255.925.578 | - |
| | 255.925.578 | - |

İhraç edilmiş finansman bonolarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|--------------------|----------|
| Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak | - | - |
| Dönem içi nakit girişi | 255.925.578 | - |
| Dönem sonu bakiyesi, 31 Aralık | 255.925.578 | - |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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

| | 31 Aralık 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 | | | | | | | | |
| | - | - | 3.212.563.412 | 3.212.563.412 | 100.000 | - | 2.956.274.577 | 2.957.941.477 |
| Teminat | - | - | 26.585.757 | 26.585.757 | - | - | 7.456.364 | 7.456.364 |
| Rehin (*) | - | - | 3.185.977.655 | 3.185.977.655 | - | - | 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 teminatlarını toplam tutarı | - | - | 3.212.563.412 | 3.212.563.412 | 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0'dır.

b) Koşula bağlı varlıklar

Şirket, operasyonel kiralama işlemleri için müşterilerinden almış olduğu teminat mektuplarının toplamı 476.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 652.000 TL).

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18 - ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Gelecek aylara ait araç kiralama gelirleri | 40.611.673 | 28.098.592 |
| Alınan avanslar | 20.365.618 | 25.828.335 |
| | 60.977.291 | 53.926.927 |

19 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 3.295.701 | 925.712 |
| Personele ödenecek borçlar | 209.627 | 181.051 |
| | 3.505.328 | 1.106.763 |

b) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Kullanılmamış izin karşılığı | 2.205.354 | 1.404.815 |
| | 2.205.354 | 1.404.815 |

Kullanılmayan izin karşılığı hareket tablosu:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Açılış bakiyesi | 1.404.815 | 1.398.649 |
| Dönem içi ayrılan karşılık | 1.251.982 | 254.910 |
| Ters çevrilen karşılık | (451.443) | (248.744) |
| Kapanış bakiyesi | 2.205.354 | 1.404.815 |

c) Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 1.146.227 | 1.048.528 |
| | 1.146.227 | 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (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.

| | 31 Aralık 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.

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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak | 1.048.528 | 662.448 |
| Hizmet gideri | 227.242 | 136.383 |
| Faiz maliyeti | 223.170 | 148.638 |
| Dönem içinde ödenen | (770.550) | (703.300) |
| Aktüeryal kayıp | 417.837 | 804.359 |
| 31 Aralık kapanış bakiyesi | 1.146.227 | 1.048.528 |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------|-------------------|------------------|
| Gelir tahakkukları | 4.442.391 | 47.230 |
| İndirilecek KDV | 17.062.283 | 3.344.879 |
| Toplam | 21.504.674 | 3.392.109 |

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personel prim tahakkuku | 12.074.310 | 9.573.758 |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 2.565.960 | 1.897.466 |
| Dava karşılıkları | 4.089.933 | 3.015.288 |
| Diğer fatura ve gider karşılıkları | 139.598 | 6.034.166 |
| Toplam | 18.869.801 | 20.520.678 |

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde, dava karşılıkları hareketi aşağıdaki gibidir:

| 1 Ocak | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 3.015.288 | 913.000 |
| Ayrılan ilave karşılıklar (Not 24) | 1.074.644 | 2.102.288 |
| 31 Aralık kapanış bakiyesi | 4.089.932 | 3.015.288 |

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde, personel prim tahakkuku hareketi aşağıdaki gibidir:

| 1 Ocak | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 9.573.758 | 7.353.846 |
| Dönem gideri | 12.074.310 | 9.573.758 |
| Ödenen prim | (9.573.758) | (7.353.846) |
| 31 Aralık kapanış bakiyesi | 12.074.310 | 9.573.758 |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Aralık 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:

| | 31 Aralık 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.

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

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

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| Hasılat | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Araç kiralama gelirleri | 1.377.309.315 | 1.249.825.241 |
| 2. el araç satış gelirleri | 870.932.710 | 651.155.381 |
| Toplam | 2.248.242.025 | 1.900.980.622 |

| Satışların maliyeti | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Satılan araçların maliyeti | 828.985.475 | 880.380.690 |
| Tamir ve bakım giderleri | 69.077.456 | 39.546.079 |
| İkame araç giderleri | 43.371.545 | 13.842.921 |
| Motorlu taşıt vergisi giderleri | 37.932.855 | 34.344.297 |
| Sigorta giderleri | 29.882.345 | 62.798.850 |
| Lastik giderleri | 16.989.732 | 11.696.445 |
| Amortisman giderleri (Not 12) | 4.253.003 | 44.987.568 |
| Diğer | 12.453.976 | 1.605.851 |
| Toplam | 1.042.946.387 | 1.089.202.701 |

23 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

| Genel yönetim giderleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Personel giderleri | 162.386.121 | 48.767.438 |
| Haberleşme ve bilgi işlem giderleri | 14.760.902 | 8.532.462 |
| Amortisman giderleri (Not 13,14 ve 15) | 6.656.905 | 10.756.280 |
| Danışmanlık ve noter giderleri | 4.729.332 | 311.535 |
| Ulaşım giderleri | 3.672.252 | 703.002 |
| Kira giderleri | 2.122.471 | 602.964 |
| Yakıt giderleri | 1.722.637 | 498.710 |
| Damga vergisi giderleri | 1.281.983 | 1.200.155 |
| Temizlik gideri | 711.863 | 509.010 |
| Arşiv kırtasiye gideri | 299.101 | 474.554 |
| Kargo ve posta giderleri | 105.836 | 64.575 |
| Diğer | 5.209.307 | 1.887.857 |
| Toplam | 203.658.710 | 74.308.542 |

| Pazarlama giderleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Personel giderleri | 26.042.949 | 14.647.220 |
| Reklam giderleri | 8.884.589 | 12.547.536 |
| Diğer satış ve pazarlama giderleri | 3.257.077 | 1.734.070 |
| Toplam | 38.184.615 | 28.928.826 |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Kilometre aşım gelirleri | 11.459.866 | 13.638.844 |
| Ticari alacaklar için ayrılan karşılık iptalleri, net (Not 5) | 4.619.335 | - |
| Araç erken iade gelirleri | 2.270.768 | 2.222.681 |
| Araç değer düşüklüğü karşılığı iptali (Not 12) | 377.916 | 829.480 |
| Diğer | 3.764.636 | 1.205.694 |
| Toplam | 22.492.521 | 17.896.699 |

| Esas faaliyet giderleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (9.865.140) | (1.584.111) |
| Mutabakat farklarının düzeltilmesiyle ilgili giderler | (2.730.501) | (2.661.074) |
| Davalar için ayrılan karşılık giderleri (Not 20) | (1.074.644) | (2.102.288) |
| Ticari alacaklar için ayrılan karşılık giderleri | - | (16.401.352) |
| Diğer | (2.775.117) | - |
| Toplam | (16.445.402) | (22.748.825) |

25 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Operasyonel kiralama kullanılan araç satış giderleri | 828.985.475 | 880.380.690 |
| Personel giderleri | 188.429.070 | 63.414.658 |
| Bakım ve onarım | 69.077.456 | 39.546.079 |
| İkame araç giderleri | 43.371.545 | 13.842.921 |
| Motorlu taşıtlar vergisi | 39.214.838 | 35.544.452 |
| Sigorta giderleri | 29.882.345 | 62.798.850 |
| Lastik giderleri | 16.989.732 | 11.696.445 |
| Haberleşme ve bilgi işlem giderleri | 14.760.902 | 8.532.462 |
| Amortisman ve itfa payı (Not 12, 13, 14 ve 15) | 10.909.908 | 55.743.848 |
| Reklam giderleri | 8.884.589 | 12.547.536 |
| Diğer | 34.283.852 | 8.392.128 |
| Toplam | 1.284.789.712 | 1.192.440.069 |

26 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

| Yatırım Faaliyetlerden Gelirler | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Finansal yatırım satış karı | 13.676.257 | - |
| Kur korumalı mevduat hesabı faiz geliri | 34.011 | - |
| | 13.710.268 | - |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Vadeli mevduat faiz geliri | 19.798.562 | 21.048.717 |
| Satış gelirlerinden kaynaklanan kur farkı geliri (*) | 4.013.365 | 40.680.353 |
| Gecikme faizi gelirleri | 3.271.270 | 3.214.786 |
| Mevduat kur farkı gelirleri | - | 65.609.739 |
| Türev araçlardan karlar | - | 4.364.230 |
| Diğer alacaklardan faiz gelirleri | - | 13.927.692 |
| Toplam | 27.083.197 | 148.845.517 |

| Finansman Giderleri: | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Faiz giderleri | 534.017.705 | 313.654.434 |
| Kredilere ait gerçekleşmemiş kur farkı giderleri | 9.089.608 | 9.932.700 |
| Mevduat kur farkı giderleri | 3.569.918 | - |
| Kredilere ait gerçekleşmiş kur farkı giderleri | 2.623.390 | 35.415.033 |
| Kesin taahhüt riskten korunma hesabı kur farkı gideri | 2.517.833 | 38.132.659 |
| Toplam | 551.818.454 | 397.134.826 |

(*) 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- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) | 417.837 | (796.440) |
| Toplam | (417.837) | (796.440) |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları | 2022 | 2021 |
| Dönem başındaki bakiye, 1 Ocak | 932.929.056 | 213.708.031 |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları | 1.872.299.505 | 1.084.343.913 |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Azalışları, Vergi Etkisi | (374.459.902) | (216.868.784) |
| Geçmiş yıllar karına transfer edilen | (323.858.540) | (148.254.104) |
| Dönem sonu bakiyesi, 31 Aralık | 2.106.910.119 | 932.929.056 |

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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 | (23.390.259) | 24.203.767 |
| Kar veya zarar tablosuna sınıflandırılan gelir vergisi tutarları | 4.473.438 | (4.840.754) |
| Dönem sonu bakiyesi, 31 Aralık | (880.723) | 18.036.098 |

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 %23'tür (31 Aralık 2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ve iştiraklerinin ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

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

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

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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)

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

İktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesi

16 Temmuz 2021 tarihli ve 31543 sayılı Resmi Gazete’de aktive kayıtlı taşınmazlar ile amortisman 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 amortisman 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 2022 tarihi itibarıyla yasal defterinde aktive kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortisman tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutarak (Yİ-ÜFE değerine) 31 Aralık 2022 tarihindeki değerine getirilmesine karar vermiştir.

Yenileme fonu

Yenileme fonu, amortisman 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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)

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------|------------------|
| Dönem karı vergi yükümlülükleri | - | - |
| Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi | 942.725 | 2.220.388 |
| Dönem karı vergi varlıkları (net) | 942.725 | 2.220.388 |

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Vergi karşılığının mutabakatı: | | |
| Vergi öncesi kar | 437.610.058 | 459.771.153 |
| Gelir vergisi oranı %23 (2021: %25) | 23% | 25% |
| Beklenen vergi gider | (100.650.313) | (114.942.788) |
| -Vergi oranındaki değişim etkisi | 13.128.302 | 22.979.300 |
| -İstisna ve indirimler | - | 38.167.596 |
| -Kanunen kabul edilmeyen giderler | (13.753.536) | (4.571.166) |
| -Diğer | (270.492) | 200.547 |
| Toplam vergi gideri | (101.546.039) | (58.166.511) |

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, geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 yararlanmışır.

| | Toplam geçici farklar | | Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) | |
|---|-----------------------|----------------|--|----------------------|
| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Kullanılmamış izin karşılığı | (2.205.354) | (1.404.815) | 441.071 | 280.963 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | (1.146.227) | (1.048.530) | 229.245 | 209.706 |
| Prim ve ikramiyeler | (12.074.310) | (9.573.760) | 2.414.862 | 1.914.752 |
| Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların yeniden değerlemesi | 2.633.637.648 | 1.166.161.320 | (526.727.530) | (233.232.264) |
| Operasyonel kiralamada kullanılan varlıkların taşınan değeri ile vergi değeri arasındaki fark | 407.034.435 | 407.988.935 | (81.406.887) | (81.597.787) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların taşınan değeri ile vergi değeri arasındaki fark | (9.200.530) | 768.820 | 1.840.106 | (153.764) |
| Kullanım hakkı varlıkları -TFRS 16 | (1.304.044) | 19.160.695 | 260.809 | (3.832.139) |
| Riskten korunma hesabı | 148.826 | 2.666.657 | (29.765) | (533.331) |
| Yenileme fonu (*) | 1.377.469.511 | 441.917.690 | (275.493.902) | (88.383.538) |
| Diğer (net) | 4.230.668 | 12.291.105 | (846.134) | (2.458.221) |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (net) | | | (879.318.125) | (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 varlıkların 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 - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri: | | |
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi | (407.785.623) | (132.252.785) |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen (*) | (101.546.039) | (53.823.300) |
| Özkaynak altında muhasebeleştirilen | (369.986.463) | (221.709.538) |
| 31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi | (879.318.125) | (407.785.623) |

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla stopaj ödemeleri dışında Kurumlar Vergisi ödemesi yapılmamıştır.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 - PAY BAŞINA KAZANÇ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------------------|----------------------------|
| Net dönem karı | 336.064.019 | 401.604.642 |
| Ağırlıklı ortalama hisse adedi (beheri 1-TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adeti) | 248.624.740 | 248.624.740 |
| Pay başına kazanç | 1,3517 | 1,6153 |

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 kullanıp 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 yaşlandırmasına ilişkin açıklama Not 5'te belirtilmiştir.

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 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⁾ | 115.515.929 | 56.331.031 | - | 16.323.625 | 324.885.785 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 476.000 | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 115.515.929 | 25.007.111 | - | 16.323.625 | 324.885.785 |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 476.000 | - | - | - |
| 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 | - | 17.629.064 | - | - | - |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 56.917.882 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (43.699.026) | - | - | - |
| - 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 176.807.117 TL olan değişken faizli krediler için herhangi bir takas işlemi yapılmamıştır. 31 Aralık 2022 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. 31 Aralık 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 | | | | | |
|------------|---|-------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | 31 Aralık 2022 | | | 31 Aralık 2021 | | |
| | | TL | ABD | Avro | TL | ABD | Avro |
| | | Karşılığı | Doları | | Karşılığı | Doları | |
| 1. | Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - |
| | Parasal Finansal Varlıklar | | | | | | |
| 2a | (Kasa, Banka hesapları dahil) | 29.952.938 | 460.577 | 1.073.440 | 49.314.121 | 1.320.921 | 2.191.201 |
| 2b. | Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - |
| 3. | Diğer | 148.824 | - | 7.486 | 2.666.657 | - | 205.483 |
| 4. | Dönen Varlıklar (1+2+3) | 30.101.762 | 460.577 | 1.080.926 | 51.980.778 | 1.320.921 | 2.396.684 |
| 5. | Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - |
| 6a. | Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - |
| 6b. | Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - |
| 7. | Diğer | - | - | - | - | - | - |
| 8. | Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - | - | - | - | - |
| 9. | Toplam Varlıklar (4+8) | 30.101.762 | 460.577 | 1.080.926 | 51.980.778 | 1.320.921 | 2.396.684 |
| 10. | Ticari Borçlar | 38.815.473 | 2.075.189 | 830 | - | - | - |
| 11. | Finansal Yükümlülükler | 5.548.885 | - | 279.096 | 14.738.455 | - | 1.003.825 |
| 12a. | Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 12b | Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 13. | Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 44.364.358 | 2.075.189 | 279.926 | 14.738.455 | - | 1.003.825 |
| 14. | Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - |
| 15. | Finansal Yükümlülükler | 7.779.793 | - | 391.306 | 9.873.112 | - | 672.450 |
| 16a. | Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 16b | Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 17. | Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 7.779.793 | - | 391.306 | 9.873.112 | - | 672.450 |
| 18. | Toplam Yükümlülükler (13+17) | 52.144.151 | 2.075.189 | 671.232 | 24.611.567 | - | 1.676.275 |
| 19. | Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b+20) | 25.972 | - | 1.306 | 1.560.307 | - | 106.271 |
| 19a | Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı | 25.972 | - | 1.306 | 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) | (22.016.417) | (1.614.612) | 411.000 | 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) | (22.191.213) | (1.614.612) | 402.208 | 24.702.554 | 1.320.921 | 514.926 |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 (*) | |
| 31 Aralık 2022 | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) | (6.037.544) | 6.037.544 | (6.037.544) | 6.037.544 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (6.037.544) | 6.037.544 | (6.037.544) | 6.037.544 |
| Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık/(yükümlülüğü) | 3.188.329 | (3.188.329) | 3.188.329 | (3.188.329) |
| 5- Avro riskinden korunan kısım | 5.195 | (5.195) | 5.195 | (5.195) |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | 3.193.524 | (3.193.524) | 3.193.524 | (3.193.524) |
| 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) | (2.844.020) | 2.844.020 | (2.844.020) | 2.844.020 |

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

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 |
| | | | değer | kazanması |
| | | | 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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.

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

| 31 Aralık 2022 | TL (%) | Avro (%) | ABD Doları (%) |
|----------------------------------|---------------|-----------------|-----------------------|
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Finansal borçlar | 23,61 | 2,64 | - |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Finansal borçlar | 32,62 | 2,64 | - |
| | | | |
| 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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)

| | 31 Aralık 2022 | | | | | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|------------------|--|
| | Kayıtlı değeri | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | Vadesiz | |
| Finansal borçlar | 2.696.844.191 | 607.343.250 | 1.748.664.669 | 1.134.349.841 | - | 3.490.357.760 |
| Ticari borçlar | 240.957.403 | 240.957.403 | - | - | - | 240.957.403 |
| Diğer kısa vadeli borçlar | 47.495.721 | 47.495.721 | - | - | - | 47.495.721 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 18.869.801 | 18.869.801 | - | - | - | 18.869.801 |
| Diğer finansal yükümlülükler - TFRS 16 | 3.749.258 | 1.091.818 | 3.275.454 | 815.224 | - | 5.182.496 |
| Kısa ve uzun vadeli karşılıklar | 3.351.581 | 2.205.354 | - | - | 1.146.227 | 3.351.581 |
| Türev Finansal Yükümlülükler | 2.961.429 | - | - | 2.961.429 | - | 2.961.429 |
| Finansal yükümlülükler | 3.014.229.384 | 917.963.347 | 1.751.940.123 | 1.138.126.494 | 1.146.227 | 3.809.176.191 |

| | 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 |
| 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 finansal yükümlülükler - TFRS 16 | 21.613.330 | 2.681.086 | 15.837.846 | 4.367.272 | 815.224 | 23.701.428 |
| 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 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 yükümlülükler için sermaye ile ilgili koşullara uymaktır.

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Toplam borçlanmalar (*) | 2.696.844.191 | 1.882.265.165 |
| Eksi: Hazır değerler | 337.807.950 | 80.411.988 |
| Net yükümlülük | 2.359.036.241 | 1.801.853.177 |
| Özkaynaklar | 2.858.261.520 | 1.043.498.373 |
| Özkaynak/net yükümlülük | 5.217.297.761 | 2.845.351.550 |
| Net yükümlülük / (Özkaynaklar + Net yükümlülük) oranı | %45 | %63 |

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 | - | 1.949.255 | 1.510.280 |
| Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan finansal varlıklar | - | 2.448.021 | - |
| Taahhütler ve operasyonel kiralamaya konu varlıklar | - | - | 6.123.194.664 |
| | 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 | - |
| Taahhütler ve operasyonel kiralamaya konu varlıklar | - | - | 3.384.709.137 |

HEDEF ARAÇ KİRALAMA VE SERVİS A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

32 – RAPORLAMA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİM ÜCRETLERİ

Bağımsız Denetçi/ Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 1.008.000 | 453.000 |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücreti | - | 10.000 |
| | 1.008.000 | 463.000 |

33 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmi Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir. Şirket'in deprem bölgesindeki operasyonları sınırlı olup söz konusu doğal afetten olumsuz etkilenmemiştir.