

**ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE İLİŞKİLİ DİPNOTLAR**

# ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....	6-61
1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	6-7
2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	7-25
3 ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI .....	25-26
4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	27
5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	27
6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR .....	28-29
7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR .....	29-30
8 STOKLAR .....	30
9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER .....	30-31
10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR .....	31
11 FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR .....	32
12 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	32-34
13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	34-35
14 FİNANSAL ARAÇLAR .....	35-37
15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	37-39
16 DİĞER VARLIKLAR .....	39
17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	39-40
18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	41
19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ .....	41-42
20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....	42
21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER .....	43
22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ .....	43
23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....	44-46
24 PAY BAŞINA KAZANÇ .....	46
25 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....	47
26 TAAHHÜTLER .....	48-49
27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	50-60
28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	61

# ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>3.101.718.042</b>	<b>3.126.629.980</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	65.644.111	318.324.239
Finansal Yatırımlar	14	2.442.156.628	2.119.370.963
Ticari Alacaklar	6	172.852.796	102.219.247
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>172.852.796</i>	<i>102.219.247</i>
Diğer Alacaklar	7	9.843.969	7.261.778
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>9.843.969</i>	<i>7.261.778</i>
Stoklar	8	301.641.678	501.157.263
Peşin Ödenmiş Giderler	9	66.762.294	52.238.387
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	4.984.108	24.568.341
Diğer Dönen Varlıklar	16	37.832.458	1.489.762
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>6.445.595.997</b>	<b>6.314.641.316</b>
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar		-	21.891.932
Maddi Duran Varlıklar		6.400.037.367	6.280.324.114
<i>Binalar</i>	<i>12</i>	<i>164.060.997</i>	<i>167.298.423</i>
<i>Taşıtlar</i>	<i>12</i>	<i>121.022.432</i>	<i>104.744.184</i>
<i>Demirbaşlar ve Diğer Maddi Duran Varlıklar</i>	<i>12</i>	<i>20.286.200</i>	<i>18.260.410</i>
<i>Özel Maliyetler</i>		<i>210.407</i>	<i>250.594</i>
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	<i>12</i>	<i>32.617</i>	<i>19.097</i>
<i>Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar</i>	<i>11</i>	<i>6.094.424.714</i>	<i>5.989.751.406</i>
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		45.558.630	12.425.270
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	<i>13</i>	<i>24.640.066</i>	<i>12.425.270</i>
<i>Şerefiye</i>	<i>13</i>	<i>20.918.564</i>	-
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>9.547.314.039</b>	<b>9.441.271.296</b>

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>1.735.441.927</b>	<b>1.839.127.033</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	457.395.137	437.891.638
<i>Banka Kredileri</i>	14	457.395.137	437.891.638
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları	14	881.346.069	1.147.963.130
<i>Banka Kredileri</i>	14	791.435.769	1.048.958.180
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	14	89.910.300	99.004.950
Ticari Borçlar	6	261.498.599	74.560.112
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		261.498.599	74.560.112
Diğer Borçlar	7	73.815.700	33.543.190
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		62.445.000	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		11.370.700	33.543.190
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	9	47.880.750	38.660.787
Ertelenmiş Gelirler	9	5.567.258	98.570.014
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.938.414	7.938.162
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	7.573.068	7.572.816
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	365.346	365.346
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>1.992.216.704</b>	<b>2.257.711.736</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	974.711.019	1.292.658.595
<i>Banka Kredileri</i>	14	879.724.895	1.067.392.045
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	14	94.986.124	225.266.550
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	9	32.314.796	3.366.505
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.833.916	2.822.045
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	3.833.916	2.822.045
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	981.356.973	958.864.591
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>5.819.655.408</b>	<b>5.344.432.527</b>
Ödenmiş Sermaye	17	54.300.000	54.300.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	271.050.004	271.050.004
Paylara İlişkin Primler	17	598.332.197	598.332.197
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(15.481.086)	(15.909.789)
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden</i>			
<i>Ölçüm Kayıpları</i>	17	(1.233.858)	(1.662.561)
<i>-Maddi Duran Varlıklar Yeniden</i>			
<i>Değerleme Artışları</i>	17	(14.247.228)	(14.247.228)
Ödenen Kar Payı Avansları		-	(129.083.769)
Geçmiş Yıllar Karları		4.419.526.279	3.030.145.113
Net Dönem Karı/(Zararı)		491.928.014	1.535.598.771
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>9.547.314.039</b>	<b>9.441.271.296</b>

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
	Dipnot Referansı				
Hasılat	18	2.001.381.618	2.191.028.382	750.174.492	947.057.348
Satışların Maliyeti (-)	18	(1.582.200.244)	(1.232.000.929)	(594.605.150)	(593.363.256)
<b>Brüt Kar</b>		<b>419.181.374</b>	<b>959.027.453</b>	<b>155.569.342</b>	<b>353.694.092</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(146.980.766)	(129.219.654)	(52.910.478)	(50.676.246)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(21.262.747)	(18.359.859)	(9.036.103)	(9.268.184)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	4.361.166	4.181.462	575.528	1.802.247
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(20.549.425)	(3.771.946)	(17.644.164)	(1.081.421)
<b>Esas Faaliyet Karı</b>		<b>234.749.602</b>	<b>811.857.456</b>	<b>76.554.125</b>	<b>294.470.488</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	153.145.661	402.923.217	17.947.383	141.629.770
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar		-	(7.709.341)	-	(5.404.704)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>387.895.263</b>	<b>1.207.071.332</b>	<b>94.501.508</b>	<b>430.695.554</b>
Finansman Gelirleri	22	699.906.273	672.834.311	120.570.371	579.371.897
Finansman Giderleri (-)	22	(758.845.529)	(699.325.742)	(293.325.636)	(261.742.725)
Parasal Kazanç / (Kayıp)		183.934.832	(327.103.712)	70.164.251	(198.354.898)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR</b>		<b>512.890.839</b>	<b>853.476.189</b>	<b>(8.089.507)</b>	<b>549.969.828</b>
Vergi (Gideri) / Geliri		(20.962.825)	(211.418.066)	(26.547.476)	(142.959.077)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	23	(272.251)	(2.466.126)	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri	23	(20.690.574)	(208.951.940)	(26.547.476)	(142.959.077)
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>491.928.014</b>	<b>642.058.123</b>	<b>(34.636.983)</b>	<b>407.010.751</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı</b>					
Ana Ortaklık Payları		491.928.014	642.058.123	(34.636.983)	407.010.751
		<b>491.928.014</b>	<b>642.058.123</b>	<b>(34.636.983)</b>	<b>407.010.751</b>
<b>Pay başına kazanç</b>	24	<b>9,06</b>	<b>11,97</b>	<b>(0,64)</b>	<b>8,09</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):</b>		<b>428.703</b>	<b>(2.103.151)</b>	<b>291.397</b>	<b>200.005</b>
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>556.757</b>	<b>(2.731.365)</b>	<b>378.438</b>	<b>259.747</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	17	556.757	(2.731.365)	378.438	259.747
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b>		<b>(128.054)</b>	<b>628.214</b>	<b>(87.041)</b>	<b>(59.742)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) Vergi Etkisi		(128.054)	628.214	(87.041)	(59.742)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>		<b>428.703</b>	<b>(2.103.151)</b>	<b>291.397</b>	<b>200.005</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>		<b>492.356.717</b>	<b>639.954.972</b>	<b>(34.345.586)</b>	<b>407.210.756</b>

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve			Birikmiş Karlar							
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri	Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş	Ödenen Kar Payı Avansları (Net)	Geçmiş Yıllar Karları (*)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
<b>1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>54.300.000</b>	<b>271.050.004</b>	<b>598.332.197</b>	<b>59.517.507</b>	<b>621.017</b>	<b>(129.083.769)</b>	<b>2.078.573.187</b>	<b>716.938.458</b>	<b>3.650.248.601</b>		<b>3.650.248.601</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	716.938.458	(716.938.458)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / Gider	-	-	-	-	(2.103.151)	-	-	649.767.465	647.664.314	-	<b>647.664.314</b>
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>54.300.000</b>	<b>271.050.004</b>	<b>598.332.197</b>	<b>59.517.507</b>	<b>(1.482.134)</b>	<b>(129.083.769)</b>	<b>2.795.511.645</b>	<b>649.767.465</b>	<b>4.297.912.915</b>		<b>4.297.912.915</b>
<b>1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>54.300.000</b>	<b>271.050.004</b>	<b>598.332.197</b>	<b>(14.247.228)</b>	<b>(1.662.561)</b>	<b>(129.083.769)</b>	<b>3.030.145.113</b>	<b>1.535.598.771</b>	<b>5.344.432.527</b>		<b>5.344.432.527</b>
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış/(azalış) (Dipnot 16)	-	-	-	-	-	-	(21.327.605)	-	(21.327.605)	-	<b>(21.327.605)</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.535.598.771	(1.535.598.771)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	-	-	-	-	428.703	-	-	491.928.014	492.356.717	-	<b>492.356.717</b>
Kar payları	-	-	-	-	-	129.083.769	(124.890.000)	-	4.193.769	-	<b>4.193.769</b>
<b>30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>54.300.000</b>	<b>271.050.004</b>	<b>598.332.197</b>	<b>(14.247.228)</b>	<b>(1.233.858)</b>	<b>-</b>	<b>4.419.526.279</b>	<b>491.928.014</b>	<b>5.819.655.408</b>		<b>5.819.655.408</b>

(\*) 25 Haziran 2024 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2024 yılı ve geçmiş yıl karlarından 124.890.000 TL nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı 2,3 TL) dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Temettü ödemesi 26 Haziran 2024 tarihinden itibaren nakden dağıtımı gerçekleştirilmiştir.

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>			
<b>Dönem Karı / (Zararı)</b>		<b>491.928.014</b>	<b>649.767.465</b>
<b>Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler</b>		<b>(475.066.958)</b>	<b>(723.635.936)</b>
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11-12-13	151.354.345	45.801.648
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.595.888	226.397
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		5.969.014	(4.642.369)
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>5.969.014</i>	<i>(4.642.369)</i>
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler, net	21-22	681.237.009	609.258.711
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>(61.621.673)</i>	<i>(65.471.632)</i>
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		<i>742.858.682</i>	<i>674.730.343</i>
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(10.685.889)	(113.672.281)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler		(659.799.212)	(730.738.912)
Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler	17	17.134.379	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		21.891.932	(14.053.142)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	23	20.962.825	211.418.065
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler (*)	18	(159.989.857)	(313.230.629)
Parasal Kayıp Kazanç		(544.737.391)	(414.003.425)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>339.398.597</b>	<b>154.518.653</b>
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8	182.381.206	59.728.107
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	6	(71.192.462)	(91.232.970)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler		8.996.206	(37.325.679)
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		186.938.487	251.423.036
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki artış		(51.097.725)	(108.821.481)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		83.372.885	80.747.640
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>699.693</b>	<b>22.497.829</b>
Vergi ödemeleri	23	5.256.359	27.034.467
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	15	(4.098.215)	(1.317.584)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(458.451)	(3.219.054)
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>(78.847.329)</b>	<b>139.418.335</b>
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(61.480.895)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12-13	(36.956.725)	(66.556.709)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		<i>(36.134.460)</i>	<i>(60.931.517)</i>
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		<i>(822.265)</i>	<i>(5.625.192)</i>
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		453.086.534	741.112.569
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(842.817.351)	(1.285.643.057)
Alınan Faiz	22	61.621.673	65.471.632
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		347.699.436	685.033.900
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>(530.792.146)</b>	<b>(43.907.203)</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)	14	228.432.561	622.290.417
Ödenen temettüleri	.	(4.193.769)	-
Ödenen Faiz		(755.030.938)	(666.197.620)
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)</b>		<b>(252.680.128)</b>	<b>198.659.143</b>
<b>D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	4	<b>318.324.239</b>	<b>308.983.867</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)</b>	4	<b>65.644.111</b>	<b>507.643.010</b>

(\*) Faaliyet kiralamasına konu varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/kazançlar ile ilgili düzeltmelerdir.

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Escar Filo Kiralama Hizmetleri A.Ş. ("Escar" veya "Şirket") 4 Temmuz 2001 tarihinde kurulmuştur ve Escar Fleet Excellence markası ile her marka motorlu aracın kiralama hizmetlerini yürütmektedir.

Şirket faaliyetlerini genişletmek amacıyla 1 Mart 2022 tarihinde tescil ettirmiş olduğu ve unvanı Escar Filo Kiralama Hizmetleri Anonim Şirketi İkinci El Araç Satış olan şubesini açmıştır.

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul Ana Pazar'da işlem görmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %20,26'dır (31 Aralık 2023: %20,26).

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Papirus Plaza Merkez Mahallesi Ayazma Caddesi  
No: 37 Kat :4 34406 Kağıthane/İstanbul

### Bağlı Ortaklıklar ve Müşterek Yönetime Tabi Teşebbüsler

Escar, bağlı ortaklıklar ve müşterek kontrole tabi işletmelerinin (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) detayı aşağıda verilmektedir:

Şirket Adı	Kuruluş Ve Faaliyet Yeri	Sermayedeki Pay Oranı (%)		Oy Kullanma Gücü	Ana Faaliyet
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023		
NDA Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	Türkiye	% 100	% 100	% 100	Sigorta Aracılık Faaliyetleri
Varmı Arttıran Dijital Platform Teknolojileri A.Ş.(**)	Türkiye	% 100	% 100	% 100	E-Ticaret Yolu İle İnternet Üzerinden İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Alım,Satım Ve Ana Sözleşmesinde Yazılı Olan Diğer İşler
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.(***)	Türkiye	% 100	% 50	% 100	Elektrikli Araç Kiralama Ve Paylaşım Teknolojileri
Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş.	Türkiye	% 100	% 50	% 100	Elektrikli araç şarj istasyonları

(\*) Şirket, araç ekspertiz işinin 2.el araç satışlarında doğru fiyatlama, tüketiciye şeffaf bir yaklaşım ve güven vermek amacıyla 24 Ocak 2022 tarihinde, sermayedeki pay oranı %100 olacak şekilde, NDA Ekspertiz ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. şirketini kurmuştur. Şirket unvanını 19 Eylül 2022 tarihinde NDA Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ve faaliyet konusunu sigorta aracılık hizmetleri olarak yeniden düzenlemiştir.

(\*\*) Şirket bünyesinde bulunan 2.el araç alım/satım platformu olan www.varmiarttiran.com'u işletme faaliyetlerini tüzel kişilikler altında yapılandırarak, 29 Mart 2022 tarihinde, sermayedeki pay oranı %100 olacak şekilde, Varmı Arttıran Dijital Platform Teknolojileri A.Ş. şirketini kurmuştur. İlgili şirketlerin esas faaliyet konusu; nihai kullanıcıya yönelik, web tabanlı açık artırma yöntemiyle satış kanallarını geliştirmek, teknolojik altyapısı kuvvetli ve efektif bir fiyatlandırma yapmayı hedefleyerek 2.el araç alım-satım işini yeni bir modellemeyle büyümektir. Varmı Arttıran Dijital Platform Teknolojileri A.Ş. faaliyetlerini genişletmek amacıyla 29 Mart 2022 tarihinde tescil ettirmiş olduğu ve unvanı Varmı Arttıran Dijital Platform Teknolojileri Anonim Şirketi İKİNCİ EL ARAÇ SATIŞ olan şubesini açmıştır.

(\*\*\*) Şirket, çevreci yaklaşımların ve küresel ısınmaya karşı hassasiyetin dünya genelinde artmasının yanı sıra fosil yakıtların çevreye verdikleri zararlar ve bu kaynakların sınırlı olması gibi etmenler, elektrikli araç teknolojilerine yatırımın hızla artmasına ve elektrikli araçların kullanımının yaygınlaşmasına destek olmak amacıyla 22 Haziran 2022 tarihinde, sermayedeki payı %50 olacak şekilde, enerji ve teknoloji alanında stratejik çözümler sunan Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. ile güç birliği yaparak birlikte elektrikli araç kiralama ve paylaşım teknolojileri konusunda faaliyette bulunmak üzere "Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş. şirketini kurmuştur. Ayrıca, elektrikli araçlara elektrik enerjisi temininin sağlanması teknolojileriyle ilgili her türlü faaliyette bulunmak amacıyla; Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.nin %100 bağlı ortaklığı olarak 12 Aralık 2022 tarihinde Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş. kurulmuştur. 4 Nisan 2024 tarihinde %50 oranında pay sahibi olduğumuz, Mint'in sermayesini temsil eden payların kalan %50'si de ilgili pay sahiplerinden devir alınmıştır. Bu devir ile birlikte, Mint'in %100 hissedarı olduğu Teknovus da Grup şirketlerine dahil olmuştur.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup toplam 4.406 araca sahip olup (31 Aralık 2023: 4.749 araç) operasyonel kiralama faaliyetlerinde kullanılan araçların sayısı 4011 adettir (31 Aralık 2023: 4.305 adet).Grup'un genel merkezi İstanbul'da ve 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 80 personeli bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 83).



# ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

#### Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar konsolide finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptirler.

### 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### 2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Konsolide finansal tablolar gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal yatırımlar ve binalar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlara Dipnot 3'te yer verilmiştir.

##### 2.1.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

##### 2.1.3 Kullanılan Para Birimi

Grup'un konsolide finansal tablosu faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

##### 2.1.4 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardının ("TMS 29") uygulanıp uygulanmamasına ilişkin açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Bu mali tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla ise Kamu Gözetimi Kurumu tarafından bu kapsamda yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

# ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Bu konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standardı 34 ("TMS 34") Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ayrıca konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

#### 2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları, geçmiş döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

#### 2.4 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.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari dönemde tespit edilen herhangi bir hata veya tahminlerde değişiklik bulunmamaktadır.

#### 2.5 Konsolidasyon Esasları

##### Bağlı Ortaklıklar:

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarısından fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir. Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kâr ve zararlar dahil olmak üzere bütün kâr ve zararlar elimine edilmektedir. Finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır. Bağlı ortaklıkların, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır.

Şirket Adı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Hisse Oranı(%)	Kontrol Gücü(%)	Hisse Oranı(%)	Kontrol Gücü(%)
NDA Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	100	100	100	100
Varmı Arttırıcı Dijital Platform Teknolojileri A.Ş.	100	100	100	100
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	100	100	50	50
Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş.	100	100	50	50

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.5 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

###### Müşterek Yönetime Tabi Teşebbüsler (Birlikte kontrol edilen ortaklıklar):

İş ortaklıkları ve adi ortaklıklar dahil olmak üzere, ana ortaklık şirketin bir ortaklık sözleşmesi çerçevesinde başka şirketlerle birlikte kontrol ettiği, yurt içinde veya yurt dışında kurulu bulunan ortaklıkları ifade etmektedir. Şirket'in müşterek yönetime tabi teşebbüsteki yatırımı, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Özkaynak yöntemi altında, bir müşterek yönetime tabi teşebbüsteki yatırım ilk olarak maliyet değeriyle muhasebeleştirilir. Yatırımın taşınan değeri, satın alma tarihinden itibaren Şirket'in müşterek yönetime tabi teşebbüsün net varlıklarında sahip olduğu paydaki değişimlerin muhasebeleştirilmesi için düzeltilir. Müşterek yönetime tabi teşebbüs ile ilişkili şerefiye, yatırımın taşınan değerine dahil edilir ve itfa edilmez veya bireysel olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmaz. Kar veya zarar tablosu, Şirket'in, müşterek yönetime tabi teşebbüsünün faaliyet sonuçlarındaki payını yansıtmaktadır.

Yatırım yapılan şirketlerin gelir tablosundaki her türlü değişim, Şirket'in gelirinin parçası olarak gösterilir. Buna ek olarak, doğrudan müşterek yönetime tabi teşebbüsün özkaynaklarında muhasebeleştirilen bir değişim olduğunda, Şirket her türlü değişimdeki payını özsermaye değişim tablosunda muhasebeleştirir. Şirket ve müşterek yönetime tabi teşebbüsü arasındaki işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar, müşterek yönetime tabi teşebbüsteki pay ölçüsünde elimine edilir. Müşterek yönetime tabi teşebbüslerin finansal tabloları Şirket ile aynı raporlama dönemine göre hazırlanır.

Gerektiğinde muhasebe politikalarının Şirket'in muhasebe politikaları ile aynı hale getirmek için düzeltmeler yapılır. Şirket, özkaynak yönteminin uygulanmasından sonra müşterek yönetime tabi teşebbüslerdeki yatırımı üzerinde bir değer düşüklüğü kaybı muhasebeleştirilmesinin gerekli olup olmadığını belirler. Şirket, her raporlama tarihinde, müşterek yönetime tabi teşebbüsündeki yatırımın değer düşüklüğüne uğradığına dair tarafsız bir kanıt olup olmadığına karar verir. Böyle bir göstergenin var olması durumunda, Şirket, değer düşüklüğü tutarını müşterek yönetime tabi teşebbüsün geri kazanılabilir değeri ile taşınan değeri arasındaki fark olarak hesaplar ve kaybı gelir tablosunda muhasebeleştirir.

##### 2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

###### *a. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

###### a. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

###### b. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;**1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### İlişkili Taraflar

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

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

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Dipnot 5).

#### Stoklar

Faaliyet kiralamasından dönen araçlar ve sıfır olarak alınmış ancak kiraya henüz verilmemiş olan araçlar da stokların altında sınıflanmaktadır. Stoklar, elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stok maliyetlerinin belirlenmesinde birebir maliyet yöntemi kullanılmaktadır. Sözleşme süresi tamamlanan faaliyet kiralamasına konu edilmiş araçlar sözleşme sona eriş tarihi itibarıyla net defter değerleri üzerinden faaliyet kiralamasına konu varlıklardan stoklara transfer edilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 8).

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar

Faaliyet kiralama işinde, kiralamanın konusu olan nesnenin ekonomik anlamda sahipliliği kiraya verendedir. Motorlu taşıtları kapsayan faaliyet kiralamalarında kullanılan varlıklar maliyetlerinden doğrusal yöntemle hesaplanan amortismanın düşürülmesiyle kayıtlara alınır. Amortisman, varlıkların kalıntı değeri düşüldükten sonra, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlara uygun olarak hesaplanır (Dipnot 11). Faaliyet kiralmasına konu varlıkların tahmini ekonomik ömürleri kiralama süresi kadardır. Faaliyet kiralmasına konu varlıkların kalıntı değerleri raporlama tarihi itibarıyla kayıtlı değerlerinden yüksek olduğu durumlarda amortismanına tabi tutar çok düşük ya da hiç olmamaktadır. Bu durumda dönem amortisman giderleri düşük tutarlarda kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Faaliyet kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi miktarı maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan kalıntı değerinin düşülmüş halidir. Kalıntı değeri, Grup'un ekonomik ömür sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Kalıntı değerler ilk başta tahminlere göre kaydedilir. Kalıntı değerlerinin gerçekleşmesi Grup'un uygun piyasa koşullarında araçları satabilmesine bağlıdır. Grup Yönetim'i kalıntı değer kayıtlarını en az yılda bir olmak üzere periyodik olarak gözden geçirip güncellemektedir.

Faaliyet kiralamasında kullanılan varlıkların satışından doğan kar ve zararlar kar veya zarar tablosuna yansıtılır ve hasılatın altında muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasına konu varlıkların tamirinden doğan zararlar kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

#### Kur Değişiminin Etkileri

##### Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Maddi Duran Varlıklar

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Makine ve ekipmanlar, demirbaşlar, taşıtlar, diğer maddi duran varlıklar ve özel maliyetler maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Dipnot 21).

Maddi duran varlıkların yaklaşık faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	3 yıl
Özel maliyetler	8 yıl

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

#### Kiralamalar

##### *Grup - kiracı olarak*

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.



## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
  - a) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
  - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

##### *Kullanım hakkı varlığı*

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken TMS 16, Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

##### *Kira yükümlülüğü*

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden 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 kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, 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, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

##### *Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları*

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup tarafından uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

##### *Değişken kira ödemeleri*

Grup'un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### *Kolaylaştırıcı uygulamalar*

Grup benzer özelliklere sahip bir kiralama portföyüne tek bir iskonto oranı uygulamıştır. İlk uygulama tarihinde kullanım hakkı varlığını ölçerken başlangıçtaki doğrudan maliyetleri dahil edilmemiştir. Sözleşmenin, sözleşmeyi uzatma ve sonlandırma seçenekleri içermesi durumunda, kiralama süresi belirlenilen bunlara ilişkin yönetimin değerlendirmeleri kullanılmıştır.

#### *Grup - kiralayıcı olarak*

Grup'un kiralayıcı olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

#### **Hasılatın Kaydedilmesi**

Grup TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Grup'un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir.

Sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetlerin tek başına satış fiyatları toplamının sözleşmede bunlar için taahhüt edilen bedeli aşması durumunda, müşteri mal veya hizmetin satın alınması karşılığında indirim almış demektir. İndirimin sözleşmede düzenlenen edim yükümlülüklerinin tamamına değil yalnızca bir veya birkaçına ilişkin olduğu gözlemlenebilir göstergelerin bulunduğu durumlar haricinde, Grup, indirimi sözleşmedeki tüm edim yükümlülüklerine orantılı bir şekilde dağıtır.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken:

- Grup'un 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.

Grup, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı konsolide finansal tablolarına almaktadır:

- a) Hizmetlerin satışı

Kiralama işlemlerinden elde edilen hasılat ilgili dönemde tahakkuk esasına göre kaydedilir.

- b) İkinci el araç satışı

Kiralama süresi sonunda satılan araçlar teslimatın gerçekleştiği tarihte tahakkuk esasına göre konsolide finansal tablolara alınır ve alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

Hasılat, işlem bedeli üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, mal ve hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde (noter tasdikli araç satışı tamamlandıktan sonra) ilgili tutar hasılat olarak konsolide finansal tablolarına yansıtılır.

### Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### *Finansal varlıklar*

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

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr 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 konsolide finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

#### Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

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

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

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

###### İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular. Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

###### Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

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

###### Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

###### Finansal varlıkların konsolide finansal tablo dışı bırakılması

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

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

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### *Finansal yükümlülükler*

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

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

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

###### Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un 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.

###### **Pay Başına Kazanç**

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye'de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, çeşitli içsel kaynaklardan "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.



## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Nakit Akış Tablosu

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

###### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

###### Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, 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 kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

###### Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### *Dönem cari ve ertelenmiş vergisi*

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

###### **Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlaması**

Grup'un satışlarının ve süreçlerinin niteliği, ürün ve hizmetleri için müşteri türü ve ürünlerini dağıtmak veya hizmetlerini sunmak üzere kullandıkları yöntemler dikkate alındığında bölümler benzer ekonomik özelliklere sahip tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilmiştir. Ayrıca Grup'un organizasyon yapısı, Grup'un farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler şeklinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebepten dolayı Grup'un operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Grup'un faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

###### **Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

###### *Kıdem tazminatları:*

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

###### *İkramiye ödemeleri*

Grup, hesaplanan ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

###### **Sermaye ve Temettüleri**

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

#### Netleştirme

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

### 2.8 Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Ülkemizde araç tedarikinde yaşanan zorluklar ve global ekonomik ve politik gelişmelere paralel olarak artış gösteren emtia fiyatlarının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve Grup konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını rutin olarak gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan ticari alacaklar, stoklar, faaliyet kiralamasına konu varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer kayıp ve düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir negatif etki tespit edilmemiştir. Grup yapmış olduğu değerlendirmelere göre, ilerideki 4 yıllık dönemde sözleşmeye bağlanmış ve iptal edilmesi beklenmeyen kira alacakları ve ikinci el araç satışları ile yeni yatırımlarını planlamaktadır.

## 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

### Grup'un muhasebe politikalarını uygularken yürüttüğü tahmin ve varsayımlar:

2.7. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

#### *Ticari alacaklar için beklenen kredi zararı karşılığı*

Müşterilerin ödemeleri gerçekleştirilmesinden kaynaklanacak zararları karşılamak için, Grup ticari alacaklarına beklenen kredi risk karşılığı hesaplamaktadır. Ticari alacaklar için değer düşüklüğü doğruluğunu değerlendirmede kullanılan tahminler ticari alacakların yaşlandırması ve tahsilat performansı trendine, mevcut piyasa koşullarına ve piyasaya ilişkin gelecek beklentilerine dayanmaktadır.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI (Devamı)

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken yürüttüğü tahmin ve varsayımlar (Devamı):

##### *Kalıntı değer*

Kalıntı değer (kiralama dönemi sonunda Grup tarafından tahmin edilen aracın değeri) kiralama dönemi sonundaki piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer temel olarak dışsal faktörlerden etkilendiği gibi iç prosedürlerin de hesaba katılmasıyla etkisi azalmaktadır. Dışsal faktörler, örneğin, kullanılmış araçların arzı, tüketici tercihleri, kurlar, hükümet politikaları ve genel ekonomik koşullar belli bir noktaya kadar yönetilmektedir. Grup kalıntı değer risklerine karşı tutarlı bir politika yürütmektedir. Bunların dışında, Grup zorunlu risk ölçüm sıklığı, raporlama ve minimum risk yönetim standartları, kalıntı değer risk yönetimi konusunda roller ve sorumlulukları tanımlamaktadır. Grup kalıntı değerlerinin gelişiminin doğruluğunu gözetleyen gelişmiş yönetim bilgi sistemine sahiptir. Ayrıca Grup araçların satıldığı andaki kalıntı değerlerini de gözetlemektedir. Buna ek olarak, Grup portföyünün durumunu yılda bir kez veya büyüklük ve risk profiline göre daha sık, kalıntı değerlerine göre değerlendirip, yeni düzenlemelere gerek olup olmadığına karar verir. Faaliyet kiralamasına konu varlıkların amortisman hesaplaması kalıntı değer düşüldükten sonra tahmini ekonomik ömürlere dayanarak hesaplanmaktadır. Kalıntı değer tahminlerinde değişiklik olması ilgili varlıkların amortisman hesaplamasında önemli ölçüde etkiye neden olabilir.

##### *Maddi Duran Varlıklar*

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde binalar içerisinde sunulan ofis katlarının gerçeğe uygun değeri, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup ile ilişkisi bulunmayan Epos Gayrimenkul Danışmanlık ve Değerleme A.Ş. ve TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. şirketleri tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Sahip olunan binanın gerçeğe uygun değeri benzer binalar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Bu tahmin ve varsayımlarda gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Grup'un konsolide finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir.

##### *Kıdem Tazminatı*

Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir (Dipnot 15).

##### *Davalar*

Grup aleyhine açılan ve devam etmekte olan davalarla ilgili olarak Grup yönetimi, davaların kaybedilme olasılığını Grup avukatlarının yaptığı değerlendirmelere göre en iyi tahmini yaparak karşılık ayırmaktadır (Dipnot 15).

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	70.910	29.830
Bankadaki nakit	65.573.201	318.294.409
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	58.359.465	313.157.832
<i>TL</i>	58.359.465	313.157.832
Vadesiz mevduatlar	7.213.736	5.136.577
<i>ABD Doları</i>	322.627	730.851
<i>Avro</i>	15.317	684.591
<i>TL</i>	6.875.793	3.721.135
	<u>65.644.111</u>	<u>318.324.239</u>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlarının faiz oranı %41,05'dir. (31 Aralık 2023: TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %39,08'tür). Grup'un devam eden faaliyetlerini sürdürürken ve yükümlülüklerini yerine getirirken kullanımı kısıtlanan bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide nakit akış tablosunda 65.644.111 TL nakit değeri bulunmaktadır (30 Eylül 2023: 507.643.010 TL).

#### 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### a) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2024	1 Temmuz 30 Eylül 2023
Ortaklardan Faiz Giderleri (Dipnot 21)	-	(19.921.033)	-	-

##### b) Yönetim kurulu ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket yönetim kurulu ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde yönetim kurulu ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	<u>18.696.402</u>	<u>14.711.790</u>	<u>13.904.826</u>	<u>8.176.610</u>
	<u>18.696.402</u>	<u>14.711.790</u>	<u>13.904.826</u>	<u>8.176.610</u>

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

##### a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	177.535.201	106.187.177
Alacak senetleri	433.800	589.362
Beklenen kredi risk karşılığı (-)	(5.116.205)	(4.557.292)
	<u>172.852.796</u>	<u>102.219.247</u>

Ticari alacaklar için ortalama vade 14 gündür (31 Aralık 2023: 12 gün).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçen fakat değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 aya kadar	20.612.536	20.421.866
3 ila 6 ay arası	16.876.501	16.499
6 ay ve üzeri	2.484.396	1.197.437
	<u>39.973.433</u>	<u>21.635.802</u>
Teminatla güvence altına alınan kısım	<u>50.000</u>	<u>67.930</u>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için beklenen kredi zararına göre ölçülen karşılık tutarı 5.116.205 TL'dir (31 Aralık 2023: 4.180.481 TL). Ticari alacaklar için ayrılan beklenen kredi zararı karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine ve gelecekteki beklentilere dayanılarak belirlenmiştir. Grup'un beklenen kredi risk karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Beklenen kredi risk karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.557.292	4.339.471
Dönem gideri	1.595.888	226.397
İptal Edilen Karşılık (-)	(127.246)	-
Enflasyon etkisi	(909.729)	(385.387)
Kapanış bakiyesi	<u>5.116.205</u>	<u>4.180.481</u>

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un ana faaliyet konusu tüm motorlu araç türlerini kapsayan faaliyet kiralamalarıyla ilgili olup Grup'un söz konusu faaliyet konusu ile ilgili olarak iptal edilemeyen faaliyet kiralamasından kaynaklanan alacakları bulunmaktadır. Bu alacaklar, Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla mevcut kiralama sözleşmeleri ile ilgili faturalandırılmamış ve/veya vadesi gelmemiş sözleşme tutarlarını ifade etmektedir. Grup, iptal edilemeyen faaliyet kiralamasından kaynaklanan alacaklarını müşterilerine aylık bazda faturalandırma yapmaktadır ve 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla alacak tutarlarının vade yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
2023	-	1.219.089.503
2024	351.594.314	931.943.386
2025	1.185.866.891	334.620.054
2026	711.712.422	6.370.915
2027	166.317.095	-
2028	3.330.433	-
	<u>2.418.821.155</u>	<u>2.492.023.858</u>

#### b) Ticari Borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	261.498.599	74.560.112
	<u>261.498.599</u>	<u>74.560.112</u>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadeleri 30 gün (31 Aralık 2023:30 gün) olup iskonto oranı %38,23'tir (31 Aralık 2023: %29,60). Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir.

#### 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

#### a) Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Sigorta şirketlerinden alacaklar	8.868.260	6.707.611
Verilen depozito ve teminatlar	183.868	235.067
Personelden alacaklar	791.841	319.100
	<u>9.843.969</u>	<u>7.261.778</u>

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

##### b) Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ortaklara borçlar	62.445.000	-
Kredi kartları	3.272.328	11.765.086
Alınan depozito ve teminatlar	1.083.422	1.020.915
Ödenecek vergi ve fonlar	5.389.589	19.581.170
Sosyal güvenlik prim borçları	1.625.361	1.176.019
	<u>73.815.700</u>	<u>33.543.190</u>

#### 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İkinci el motorlu araçlar	128.559.225	349.621.361
Sıfır araçlar	190.216.832	151.535.902
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(17.134.379)	-
	<u>301.641.678</u>	<u>501.157.263</u>

(\*) Grup, uzun dönem araç kiralama hizmetlerini genişletmek amacıyla devam ettiği çalışmalarını kapsamında raporlama tarihinden sonra 792 adet araçlık hizmet sözleşmelerini yenilemiştir. Yenilenen ve yenilenecek bu sözleşmeler kapsamında teslimatları 2024 üçüncü çeyrekte gerçekleştirilmek üzere toplam 784 adet sıfır araç alımı yapılmıştır.

Faaliyet kiralamasından dönen araçlar stokların altında sınıflandırılmaktadır. Ayrıca sıfır olarak alınmış ancak henüz kiraya verilmemiş olan araçlar da stoklar altında gösterilmekte olup faaliyet kiralamasına konu olmaları durumunda stoklar hesabından faaliyet kiralaması hesabına sınıflanmaktadır (Dipnot 11).

#### 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Trafik sigortası giderleri	25.673.184	25.354.501
Kasko giderleri	33.979.955	22.126.085
Bilgisayar bakım giderleri	3.032.838	1.039.071
Diğer	4.076.316	3.718.730
	<u>66.762.294</u>	<u>52.238.387</u>
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	5.567.258	98.570.014
	<u>5.567.258</u>	<u>98.570.014</u>



## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Gelecek aylara ait gelirler	47.880.750	38.660.787
	<u>47.880.750</u>	<u>38.660.787</u>
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Gelecek yıllara ait gelirler	32.314.796	3.366.505
	<u>32.314.796</u>	<u>3.366.505</u>

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler peşin tahsil edilen ve faturası önden kesilen kiralama gelirlerine ilişkindir.

#### 10 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

##### Müşterek Yönetime Tabi Teşebbüsler:

Grup 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarında müşterek yönetime tabi teşebbüsü olan Mint Elektrik Araç Teknolojileri A.Ş.'deki yatırımını Dipnot 2'de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmiştir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

Şirket Adı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Tutar	Pay(%)	Tutar	Pay(%)
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	-	100	21.891.932	50.00

Şirket'in müşterek yönetime tabi teşebbüsüne ilişkin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablo bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Aktif toplamı	Özkaynak	Dönem karı
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	-	-	-
31 Aralık 2023	Aktif toplamı	Özkaynak	Dönem karı
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	60.534.909	17.207.248	(23.120.166)

Şirket, çevreci yaklaşımların ve küresel ısınmaya karşı hassasiyetin dünya genelinde artmasının yanı sıra fosil yakıtların çevreye verdikleri zararlar ve bu kaynakların sınırlı olması gibi etmenler, elektrikli araç teknolojilerine yatırımın hızla artmasına ve elektrikli araçların kullanımının yaygınlaşmasına destek olmak amacıyla 22 Haziran 2022 tarihinde, sermayedeki payı %50 olacak şekilde, enerji ve teknoloji alanında stratejik çözümler sunan Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. ile güç birliği yaparak birlikte elektrikli araç kiralama ve paylaşım teknolojileri konusunda faaliyette bulunmak üzere "Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş. şirketini kurmuştur. Escar, başta elektrikli araç alımı olmak üzere ticari faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılması planlanan nakdi sermaye artırımına istinaden 30.000.000 TL tutarında Sermaye Avans ödemesini 23 Haziran 2023 tarihinde gerçekleştirmiştir. Ayrıca, elektrikli araçlara elektrik enerjisi temininin sağlanması teknolojileriyle ilgili her türlü faaliyette bulunmak amacıyla; Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.'nin %100 bağlı ortaklığı olarak 12 Aralık 2022 tarihinde 10.000.000 TL sermayeli Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş. kurulmuştur. Grup 1 Nisan 2024 tarihinde Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş. ve Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş.'nin kendisini ait olmayan %50'lik hissesini satın alıp, tam konsolidasyon esasına göre şirketleri konsolide etmiştir.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 11 - FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<b>Maliyet Değeri</b>		
Açılış	5.989.751.406	5.126.797.455
Girişler	842.817.351	1.285.643.057
Çıkışlar	(55.865.145)	(51.691.458)
Stoklara transfer	(453.644.220)	(312.247.096)
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	7.833.935	-
	<b>6.330.893.327</b>	<b>6.048.501.958</b>
<b>Birikmiş amortis manlar</b>		
Açılış	(112.364.708)	(63.943.386)
Amortisman (Dipnot 18)	(125.067.652)	(29.877.014)
Çıkışlar	963.747	-
	<b>(236.468.613)</b>	<b>(93.820.400)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>6.094.424.714</b>	<b>5.954.681.558</b>

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının net kayıtlı değeri 725.051,983 TL'dir (30 Eylül 2023: 638.657.483).

#### 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar ve diğer maddi duran varlıklar	Özel malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>						
1 Ocak 2024 itibarıyla						
açılış bakiyesi	215.828.450	158.570.093	35.652.243	29.958.622	19.097	440.028.505
Alımlar	-	32.623.432	3.511.028	-	-	36.134.460
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	-	-	5.379.909	-	13.520	5.393.428
Çıkışlar	-	(23.028.368)	-	-	-	(23.028.368)
30 Eylül 2024 itibarıyla						
kapanış bakiyesi	215.828.450	168.165.157	44.543.180	29.958.622	32.617	458.528.024
<b><u>Birikmiş Amortis manlar</u></b>				250.594		
1 Ocak 2024 itibarıyla						
açılış bakiyesi	48.530.027	49.372.276	21.845.467	29.708.027	-	149.455.797
Dönem gideri	3.237.427	17.783.859	2.411.513	40.186	-	23.472.985
Çıkışlar	-	(20.013.412)	-	-	-	(20.013.412)
30 Eylül 2024 itibarıyla						
kapanış bakiyesi	51.767.454	47.142.723	24.256.980	29.748.213	-	152.915.371
30 Eylül 2024 itibarıyla						
net defter değeri	164.060.997	121.022.432	20.286.200	210.407	32.617	305.612.653

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar ve diğer maddi duran varlıklar	Özel malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>						
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	225.828.450	66.486.073	34.765.949	44.722.718	18.041	371.821.232
Alımlar	2.531.891	53.912.387	4.487.239	-	-	60.931.517
Çıkışlar	-	-	(1.405.037)	-	-	(1.405.037)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	228.360.341	120.398.460	37.848.151	44.722.718	18.041	431.347.712
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>						
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	36.636.619	29.819.490	21.846.123	44.492.124	-	132.794.356
Dönem gideri	2.637.237	9.641.182	2.703.156	-	-	14.981.575
Çıkışlar	-	-	73.946	-	-	73.946
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	39.273.856	39.460.671	24.623.226	44.492.124	-	147.849.876
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	189.086.486	80.937.789	13.224.925	230.594	18.041	283.497.836

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla teminat olarak verilmiş bir maddi duran varlığı bulunmamaktadır.

Amortisman giderlerinin 23.026.924 TL'lik (2023: 14.861.296 TL) kısmı genel yönetim giderlerine ve 446.061 TL'lik (2023: 120.279 TL) kısmı pazarlama giderlerine dahil edilmiştir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Binalar	50 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	5 yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	3 yıl
Özek Maliyetler	8 yıl

#### Grup'un sahip olduğu ofis katlarının gerçeğe uygun değer ölçümü

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde binalar içerisinde sunulan ofis katlarının gerçeğe uygun değeri, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup ile ilişkisi bulunmayan Epos Gayrimenkul Danışmanlık ve Değerleme A.Ş. ve TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. şirketleri tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Sahip olunan binanın gerçeğe uygun değeri benzer binalar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Bu tahmin ve varsayımlarda gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Grup'un konsolide finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir. Grup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme işlemini tekrarlayarak ilgili ofis katlarının gerçeğe uygun değeri 123.140.000 TL olup 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla taşınan değerinin gerçeğe uygun değeri yakınsadığı varsayılmıştır.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Sahip olunan ofis katlarının gerçeğe uygun değeri benzer ofis katları için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2024	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
İdari amaçla kullanılan ofis katları	164.060.997	-	164.060.997	-

  

	31 Aralık 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
İdari amaçla kullanılan ofis katları	167.298.423	-	167.298.423	-

#### 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Şerefiye (*)	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	23.266.066	-	23.266.066
Alımlar	822.265	-	822.265
Satın alım yoluyla edinilen maddi varlıklar	14.206.239	20.918.564	35.124.803
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	38.294.570	20.918.564	59.213.134
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	10.840.796	-	10.840.796
Dönem gideri	2.813.708	-	2.813.708
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	13.654.504	-	13.654.504
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.640.066	20.918.564	45.558.630
	Haklar	Şerefiye (*)	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	11.881.269	-	11.881.269
Alımlar	5.625.192	-	5.625.192
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	17.506.461	-	17.506.461
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	4.424.301	-	4.424.301
Dönem gideri	943.060	-	943.060
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.367.360	-	5.367.360
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	12.139.101	-	12.139.101

İtfa paylarının tamamı (2023: tamamı) genel yönetim giderlerinde dahil edilmiştir.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Ekonomik Ömrü
Haklar	3-15 yıl

#### 14 - FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlar		
Banka Kredileri	2.128.555.801	2.554.241.863
Kiralama işlemlerinden borçlar	184.896.424	324.271.500
	<u>2.313.452.225</u>	<u>2.878.513.363</u>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vadelere göre dağılımı aşağıdaki şekildedir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	1.248.830.906	1.486.849.818
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	834.586.795	1.018.991.447
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	45.138.100	48.400.598
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	-
	<u>2.128.555.801</u>	<u>2.554.241.863</u>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların vadelere göre dağılımı aşağıdaki şekildedir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	89.910.300	99.004.950
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	94.986.124	181.883.500
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	43.383.050
	<u>184.896.424</u>	<u>324.271.500</u>

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 14 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

##### a) Finansal Borçlar (Devamı):

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Banka kredileri (TL)	41,77%	1.248.830.906	879.724.895
Kiralama işlemlerinden borçlar (TL)	33,68%	89.910.300	94.986.124
		<u>1.338.741.206</u>	<u>974.711.019</u>

  

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Banka kredileri (TL)	38,29%	1.486.849.818	1.067.392.045
Kiralama işlemlerinden borçlar (TL)	33,68%	99.004.950	225.266.550
		<u>1.585.854.768</u>	<u>1.292.658.595</u>

Banka kredilerinin ve kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Nakit olmayan değişimler				
	1 Ocak 2024	Finansman nakit akışları (*)	Enflasyon Etkisi	Faiz tahakkukları ve diğer nakit olmayan etkiler	30 Eylül 2024
Banka kredileri	2.554.241.863	228.432.561	(644.632.247)	(9.486.376)	2.128.555.801
Kiralama işlemlerinden borçlar	324.271.500	(51.097.725)	(85.591.471)	(2.685.880)	184.896.424
	<u>2.878.513.363</u>	<u>177.334.836</u>	<u>(730.223.718)</u>	<u>(12.172.256)</u>	<u>2.313.452.225</u>

  

	Nakit olmayan değişimler				
	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları (*)	Enflasyon Etkisi	Faiz tahakkukları ve diğer nakit olmayan etkiler	30 Eylül 2023
Banka kredileri	2.562.566.013	622.290.417	(284.450.666)	5.544.155	2.905.949.919
Kiralama işlemlerinden borçlar	446.574.269	108.821.481	(52.895.851)	2.988.568	505.488.467
	<u>3.009.140.282</u>	<u>731.111.898</u>	<u>(337.346.517)</u>	<u>8.532.723</u>	<u>3.411.438.386</u>

(\*) Finansman nakit akışları Grup'un yıllar içerisinde almış olduğu krediler ile bunlara karşılık ödemiş olduğu kredilerin sonucunda ortaya çıkan net nakit akışı içermektedir.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 14 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

##### b) Finansal Yatırımlar:

Grup'un, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun Değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonu	2.442.156.628,00	1.189.933.038
Kur korumalı mevduat (*)	-	929.437.925
	<u>2.442.156.628</u>	<u>2.119.370.963</u>

(\*) Grup, kısa vadeli nakit akış planları da göz önünde bulundurularak toplam ABD Doları karşılığında muhtelif bankalarda 3 ay ve 1 yıl vadeli Kur Korumalı TL Mevduat Hesabı açmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Kur Korumalı mevduat hesapları kapatılmıştır. Bu hesaplar gerçeğe uygun faiz, prim ve kur değerleri hesaplanmış olup yatırım faaliyetlerinden gelirler altında sınıflandırmıştır. (Dipnot 21).

#### 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE DİĞER KARŞILIKLAR

##### a) Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Prim Karşılıkları	4.569.224	4.997.173
Kullanılmayan izin karşılığı	3.003.844	2.575.643
	<u>7.573.068</u>	<u>7.572.816</u>

Prim karşılıklarının hareket tablosu:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Prim karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.997.173	4.146.661
Dönem gideri	4.194.398	2.826.512
Ödenen prim	(4.098.215)	(1.317.584)
Enflasyon etkisi	(524.132)	(613.291)
Kapanış bakiyesi	<u>4.569.224</u>	<u>5.042.298</u>

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE DİĞER KARŞILIKLAR

##### a) Çalışanlara sağlanan faydalar (Devamı)

Kullanılmayan izin karşılıklarının hareket tablosu:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>İzin karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	2.575.643	1.970.264
Dönem gideri	1.457.296	2.455.606
Dönem çıkışı (-)	(663.564)	(1.656.287)
Enflasyon etkisi	(365.531)	(520.051)
Kapanış bakiyesi	<u>3.003.844</u>	<u>2.249.533</u>

##### Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
İskonto Oranı (%)	2,50	1,79
Tahmin Edilen Kıdem Tazminatına Hak Kazanma Oranı (%)	<u>86,95</u>	<u>86,36</u>

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.822.045	2.098.476
Hizmet maliyeti	715.149	245.873
Faiz maliyeti	256.440	108.758
Ödenen kıdem tazminatları	(458.451)	(3.219.054)
Aktüeryal (kazanç)/ kayıp	(556.757)	2.731.365
Enflasyon etkisi	<u>1.055.490</u>	<u>979.715</u>
Kapanış bakiyesi	<u>3.833.916</u>	<u>2.945.133</u>



## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE DİĞER KARŞILIKLAR (Devamı)

##### b) Diğer Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer karşılıklar</u>		
Dava karşılıkları	365.346	365.346
	<u>365.346</u>	<u>365.346</u>
<u>Dava karşılıkları hareket tablosu</u>		
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	365.346	601.751
Enflasyon etkisi	-	(236.405)
	<u>365.346</u>	<u>365.346</u>

Dava karşılığı, maddi tazminat davası için ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır. Grup'un aleyhine açılan toplam 27 adet dava olup bu davalara ilişkin risk tutarı 2.231.798 TL'dir (31 Aralık 2023: toplam 27 adet dava olup bu davalara ilişkin risk tutarı 2.231.798 TL). Grup Yönetimi ve avukatlarının kanaatine göre bu tutarın 365.346 TL'si için konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır ve kalan tutar için olası nakit çıkışı öngörülmemektedir.

#### 16 - DİĞER VARLIKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	37.831.525	282.744
Diğer çeşitli dönen varlıklar	935	1.207.018
	<u>37.832.460</u>	<u>1.489.762</u>

#### 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

##### a) Sermaye:

Şirket'in ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

##### Düzeltilmiş Sermaye

Ortaklar	%	30 Haziran 2024	%	31 Aralık 2023
Daryo Kebudi	34,86%	18.928.000	34,86%	18.928.000
Azra Kebudi	31,90%	17.320.000	31,90%	17.320.000
Nora Karakaş	3,85%	2.095.000	3,85%	2.095.000
Betina Halyo	9,00%	4.887.000	9,00%	4.887.000
Halka açık olan diğer paylar	20,39%	11.070.000	20,39%	11.070.000
Nominal sermaye	100,00	54.300.000	100,00	54.300.000
Özkaynak düzeltmeleri		271.050.004		271.050.004
Düzeltilmiş sermaye		<u>325.350.004</u>		<u>325.350.004</u>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla değeri 1 TL olan 54.300.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 1 TL, 54.300.000 adet).

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

##### b) Hisse senedi ihraç primleri:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi ihraç primleri	598.332.197	598.332.197
	<u>598.332.197</u>	<u>598.332.197</u>

Şirket payları 13 Temmuz 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Sermaye artışı yoluyla gerçekleşen halka arz gelirleri bakımından; payların nominal bedelleri ile gerçekleşen satış fiyatı arasındaki olumlu farklar hisse senedi ihraç primleri altında gösterilmektedir.

##### c) Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu:

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem başındaki bakiye	(14.247.228)	(14.247.228)
	<u>(14.247.228)</u>	<u>(14.247.228)</u>

##### d) Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları:

Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem başı bakiyesi	(1.662.561)	(719.444)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	556.757	(2.731.365)
Aktüeryal kazanç/(kayıp) ilişkin ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(128.054)	628.214
Enflasyon etkisi	-	301.595
Dönem sonu bakiyesi	<u>(1.233.858)</u>	<u>(2.521.000)</u>

##### e) Temettüleri:

5 Nisan 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2022 yılı ve geçmiş yıl karlarından 155.324.965 TL nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı 2,86 TL) dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Temettü ödemesi 11 Nisan 2023 tarihinden itibaren nakden dağıtımı gerçekleştirilmiştir.

25 Haziran 2024 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2023 yılı ve geçmiş yıl karlarından 124.890.000 TL nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı 2,30 TL) dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Kar dağıtımı 26 Haziran 2024 tarihinde 1.taksit olarak ve 1 Ekim 2024 tarihinde 2.taksit kar payı ödemesi yapılmıştır.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, mal ve hizmet devrederek edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak ve belirli bir anda yerine getirir.

##### a) Hasılat

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
<b>a) Satışlar</b>				
İkinci el araç satış gelirleri	1.030.602.952	1.265.241.114	358.127.509	546.828.826
Araç kiralama gelirleri	946.670.005	884.873.708	383.554.554	379.486.462
<i>Uzun dönem kira gelirleri</i>	<i>946.670.005</i>	<i>884.873.708</i>	<i>383.554.554</i>	<i>379.486.462</i>
Komisyon gelirleri	27.928.901	45.022.064	7.699.024	21.805.719
<i>Araç satış komisyon gelirleri</i>	<i>20.165.373</i>	<i>39.304.836</i>	<i>6.968.301</i>	<i>17.684.733</i>
<i>Sigorta komisyon gelirleri</i>	<i>7.763.528</i>	<i>5.717.228</i>	<i>730.724</i>	<i>4.120.986</i>
Diğer	9.148.283	2.262.232	2.802.847	806.612
<b>Brüt satışlar</b>	<b>2.014.350.141</b>	<b>2.197.399.118</b>	<b>752.183.935</b>	<b>948.927.619</b>
Eksi: Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(12.968.523)	(6.370.736)	(2.009.443)	(1.870.270)
<b>Net satışlar</b>	<b>2.001.381.618</b>	<b>2.191.028.382</b>	<b>750.174.492</b>	<b>947.057.348</b>

(\*) Şirket'in %100 bağlı ortaklığı olan Varmı Arttıran Dijital Platform Teknolojileri A.Ş.'nin araç satışları ve NDA Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.'nin sigorta satışlarından elde ettiği komisyon gelirlerini içermektedir.

Müşterilere peşin olarak kesilmiş olan 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 hesap dönemlerine ait sırasıyla 84.869.961 TL ve 38.585.631 TL tutarlarındaki faturalara ilişkin olarak müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler, 1 Ekim 2024- 30 Eylül 2025 ve 1 Ekim 2023 - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemlerinde gelir olarak kaydedilecektir. Kısa vadede gelir olarak muhasebeleştirilecek kısımları sırasıyla 74.797.039 TL ve 35.494.813 TL'dir. 1 Ekim 2024 ve 2023 tarihlerinden itibaren uzun vadede gelir olarak muhasebeleştirilecek kısımları sırasıyla 10.072.922 TL ve 3.090.818 TL'dir (Dipnot 9).

##### b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
<b>b) Satışların maliyeti</b>				
İkinci el araç satış net defter değeri	(1.190.592.809)	(952.010.485)	(389.092.383)	(431.622.246)
Sigorta giderleri	(105.067.652)	(68.844.380)	(45.350.373)	(39.463.006)
Motorlu taşıt vergi giderleri	(78.515.522)	(68.012.562)	(32.523.903)	(40.971.211)
Amortisman giderleri	(125.067.652)	(29.877.014)	(98.133.483)	(13.079.155)
Bakım ve onarım giderleri	(36.739.211)	(63.041.367)	(14.967.717)	(44.240.367)
Oto kira giderleri	(18.685.060)	(25.090.066)	(7.097.662)	(10.415.050)
Oto lastik giderleri	(17.888.437)	(20.319.764)	(6.207.219)	(11.342.353)
İkinci el ihale giderleri	(2.042.849)	(1.145.150)	62.612	(666.406)
Diğer	(7.601.052)	(3.660.141)	(1.295.022)	(1.563.462)
	<b>(1.582.200.244)</b>	<b>(1.232.000.929)</b>	<b>(594.605.150)</b>	<b>(593.363.256)</b>

#### 19 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(146.980.766)	(129.219.654)	(52.910.478)	(50.676.246)
Pazarlama giderleri (-)	(21.262.747)	(18.359.859)	(9.036.103)	(9.268.184)
	<b>(168.243.513)</b>	<b>(147.579.512)</b>	<b>(61.946.581)</b>	<b>(59.944.430)</b>

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 19 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

##### a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
<b>a) Genel Yönetim Giderleri Detayı</b>				
Personel giderleri	(73.934.273)	(53.909.327)	(22.070.208)	(13.813.141)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot :)	(25.840.632)	(15.804.356)	(6.081.128)	(1.594.888)
Danışmanlık giderleri	(17.245.250)	(14.550.454)	(10.124.485)	(10.044.547)
Ofis giderleri	(8.800.975)	(7.980.242)	(3.866.852)	(2.366.975)
Bilgi teknolojileri gideri	(5.402.557)	(9.974.514)	(2.003.036)	(6.470.839)
Vergi giderleri	(2.622.418)	(1.564.761)	(893.566)	(1.107.588)
Temsil ve ağırlama giderleri	(2.505.837)	(14.321.084)	(1.476.624)	(9.489.653)
Benizn giderleri	(812.339)	(1.585.954)	(386.310)	(830.240)
Diğer giderler	(9.816.483)	(9.528.962)	(6.008.268)	(4.958.375)
	<u>(146.980.766)</u>	<u>(129.219.654)</u>	<u>(52.910.478)</u>	<u>(50.676.246)</u>

##### b) Pazarlama Giderleri Detayı

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
<b>b) Pazarlama Giderleri Detayı</b>				
Personel giderleri	(10.582.229)	(8.320.921)	(4.974.000)	(4.667.267)
Reklam giderleri	(8.812.742)	(8.865.303)	(3.090.598)	(4.473.872)
Seyahat giderleri	(1.421.715)	(1.053.356)	(762.519)	(68.930)
Amortisman giderleri	(446.061)	(120.279)	(208.986)	(58.115)
	<u>(21.262.747)</u>	<u>(18.359.859)</u>	<u>(9.036.103)</u>	<u>(9.268.184)</u>

#### 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

##### Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Komisyon gelirleri	241.215	227.936	-	224.982
Erken fesih gelirleri	557.203	1.401.007	147.731	522.724
Vadeli alımlardan kaynaklanan faiz geliri	2.853.021	1.921.282	260.782	938.729
Değer kaybı kazançları	392.751	-	126.357	-
Diğer gelirler	316.976	631.237	40.658	115.812
	<u>4.361.166</u>	<u>4.181.462</u>	<u>575.528</u>	<u>1.802.247</u>

##### Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Stok değer düşüklük karşılığı (Not 8)	(17.134.379)	-	(17.134.379)	-
Beklenen kredi risk karşılığı (Not 6)	(1.595.888)	(448.669)	(292.486)	(206.397)
Komisyon giderleri	(908.795)	(962.370)	(109.234)	(478.880)
Sözleşme giderleri	(640.760)	(1.137.649)	(51.059)	(341.595)
Vadeli borçlardan kaynaklanan giderler	(210.619)	(1.146.128)	(37.230)	-
Diğer giderler	(58.984)	(77.130)	(19.776)	(54.550)
	<u>(20.549.425)</u>	<u>(3.771.946)</u>	<u>(17.644.164)</u>	<u>(1.081.421)</u>

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

##### Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b>				
Kur korumalı mevduat faiz geliri	119.280.752	147.917.452	17.947.383	102.607.531
Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri	33.864.909	246.709.241	-	39.022.239
Temettü gelirleri	-	8.296.524		
	<u>153.145.661</u>	<u>402.923.217</u>	<u>17.947.383</u>	<u>141.629.770</u>

(\*) Grup "Türk Lirası Mevduat ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ"ine göre 5.110.174 ABD Doları (2023: 4.064.196 ABD Doları); Türk Lirasına dönüştürülerek 3 ay ve 1 yıl vadeli Kur Korumalı TL Mevduat Hesabı açmıştır. KGK'nın 1 Mart 2022 tarihinde açıklamış olduğu "Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korumalı TL Mevduat Hesaplarının Muhasebeleştirilmesi Hakkında Duyuru"ya" istinaden şirket kur korumalı mevduatlarını finansal yatırımlar altında sınıflamış ve gerçeğe uygun değer hesaplaması sonucunda faiz geliri ve ileride oluşabilecek kur farkı gelirlerini yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun faiz, prim ve kur değerleri hesaplanmış olup yatırım faaliyetlerinden gelirler altında sınıflandırmıştır.30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile grubun Kur Korumalı mevduat hesabı bulunmamaktadır.

#### 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

##### Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Menkul kıymet alım-satım karı	625.934.303	484.029.671	96.568.219	399.651.128
Kur farkı geliri	12.350.297	123.333.008	1.003.732	123.310.853
Vadeli mevduat faiz gelirleri	61.621.673	65.471.632	22.998.420	56.409.916
	<u>699.906.273</u>	<u>672.834.311</u>	<u>120.570.371</u>	<u>579.371.897</u>

##### Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Banka kredileri faiz giderleri	(742.858.682)	(674.730.343)	(281.475.881)	(249.491.232)
Kur farkı gideri	(1.664.408)	(9.660.727)	(1.486.381)	(3.141.071)
Kredi komisyon giderleri	(14.322.439)	(14.934.672)	(10.363.373)	(9.110.423)
	<u>(758.845.529)</u>	<u>(699.325.742)</u>	<u>(293.325.636)</u>	<u>(261.742.725)</u>

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<i>(Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)/</i>		
<i>Dönem karı vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(272.251)	(2.466.126)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	5.256.359	27.034.467
	<u>4.984.108</u>	<u>24.568.341</u>

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

**Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır.**

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
<i>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</i>				
Cari vergi gideri	(272.251)	(2.466.126)	-	-
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri	(20.690.574)	(208.951.940)	(26.547.476)	(142.959.077)
	<u>(20.962.825)</u>	<u>(211.418.066)</u>	<u>(26.547.476)</u>	<u>(142.959.077)</u>

#### Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 Sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7316 Sayılı Kanunda yapılan vergi düzenlemeleriyle kurumlar vergisi oranı 2022 takvim yılı için %23, 2023 takvim yılı için %20 olarak belirlenmiştir. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı dikkate alınmıştır.

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda bazı istisnalar bulunmakta olup Grup'u ilgilendiren istisna aşağıda açıklanmıştır:

##### İktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesi

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 imkanı sağlanmış ve bu konuya ilişkin "Yeniden Değerleme (Taşınmaz) VUK Geçici 31 inci Madde" beyannamesi 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla uygulamaya açılmıştır. Grup 31 Aralık 2021 tarihinde yasal defterinde aktive kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortisman tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutarak (Yİ-ÜFE değerine) 31 Aralık 2021 tarihindeki değerine getirmiştir. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yasal kayıtlarda yer alan değerlendirilmiş tutarlar TFRS kapsamında iptal edilmiş olup ertelenmiş vergi etkisi kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

##### Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas konsolide finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) kırılımları aşağıdaki gibidir:

	Kümülatif geçici Farklar		Ertelenmiş vergi (varlıklar)/yükümlülükleri	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2023	31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş vergi (varlıklar)/yükümlülükleri:</u>				
Operasyonel kiralama kullanılan varlıkların yeniden düzenleme etkisi	4.198.433.329	4.198.579.215	965.639.666	965.673.219
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	33.864.908	18.530.560	7.788.929	4.262.029
Amortisman giderleri	(106.866.012)	(112.364.708)	(24.579.183)	(25.843.882)
Geri alınmış payların karlarından iptaller	(40.714.478)	(55.314.830)	(9.364.330)	(12.722.411)
Bina yeniden değerlendirilmesi	147.250.091	147.250.091	33.867.521	33.867.521
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların düzeltme etkisi	70.803.561	33.956.807	16.284.819	7.810.066
Satışlardaki dönemsellik düzeltmesi	-	(7.379.893)	-	(1.697.375)
Şüpheli alacak karşılığı	(3.658.214)	(2.356.998)	(841.389)	(542.110)
Kullanılmamış izin karşılığı	(3.003.844)	(2.575.643)	(690.884)	(592.397)
Kıdem tazminatı karşılığı	(3.833.916)	(2.822.045)	(881.801)	(649.070)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(17.134.379)	-	(3.940.907)	-
VUK araç değerlendirme muhasebesinin iptaline ilişkin düzeltmelerin etkisi	-	(40.060.281)	-	(9.213.865)
Diğer	(8.371.599)	(6.465.800)	(1.925.468)	(1.487.134)
	<u>4.266.769.448</u>	<u>4.168.976.476</u>	<u>981.356.973</u>	<u>958.864.591</u>

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü bakiyesinin dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>				
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	958.864.589	582.380.288	880.342.121	534.688.530
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	20.690.574	208.951.940	(20.847.730)	(36.674.978)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(128.054)	628.214	(41.013)	598.222
Parasal Kazanç Kayıp	1.929.864	27.874.590	(1.398.714)	(58.581.878)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>981.356.973</u>	<u>819.835.031</u>	<u>858.054.664</u>	<u>440.029.896</u>

Grup'un vergi öncesi karından / (zararından) hesaplanan vergi tutarı Grup'un kar / (zararına) uygulanabilecek ağırlıklı ortalama vergi oranıyla hesaplanması sonucu doğacak vergi tutarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	512.890.839	861.185.531
Gelir vergisi oranı %23	% 23	% 23
Beklenen vergi gideri	(117.964.893)	(198.072.672)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(6.147.953)	(6.191.691)
- Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan düzeltmelerin etkisi	31.604.185	33.136.159
- vergi indirimi	33.624.371	4.811.634
%20 - %23 Vergi oranına göre Farklar	-	24.066.609
- vergi oranındaki değişim ve diğer etkiler		
Parasal Kazanç Katıp	42.510.932	(75.233.854)
Enflasyon etkisi		
Diğer	(4.589.469)	6.065.749
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>(20.962.825)</u>	<u>(211.418.066)</u>

#### 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla hisse başına (zarar) / kar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Nisan- 30 Eylül 2024	1 Nisan- 30 Eylül 2023
Net dönem karı / (zararı)	491.928.015	649.767.465	(34.636.982)	438.500.200
Ağırlıklı ortalama hisse adedi (*)	54.300.000	54.300.000	54.300.000	54.300.000
Pay başına kazanç / (kayıp)	<u>9,06</u>	<u>11,97</u>	<u>(0,64)</u>	<u>8,09</u>

(\*) Ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.



## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 25 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
İkinci el araç satış net defter değ	(1.190.592.809)	(952.010.485)	(389.092.383)	(431.622.246)
Sigorta giderleri	(105.067.652)	(74.877.014)	(45.350.373)	(39.463.006)
Personel giderleri	(84.516.502)	(62.230.248)	(27.044.209)	(13.813.141)
Motorlu taşıt vergi giderleri	(80.515.522)	(68.012.562)	(32.523.903)	(40.971.211)
Bakım ve onarım giderleri	(36.739.211)	(65.041.367)	(14.967.717)	(44.240.367)
Amortisman ve itfa giderleri	(151.354.345)	(45.801.648)	(104.214.611)	(14.674.042)
Oto lastik giderleri	(17.888.437)	(20.319.764)	(6.207.219)	(11.342.353)
Oto kira giderleri	(18.685.060)	(25.090.066)	(7.097.662)	(10.415.050)
Danışmanlık giderleri	(17.245.250)	(14.550.454)	(10.124.485)	(10.044.547)
Reklam giderleri	(8.812.742)	(8.865.303)	(3.090.598)	(4.473.872)
Bilgi teknolojileri gideri	(5.402.557)	(9.974.514)	(2.003.036)	(6.470.839)
İkinci el ihale giderleri	(2.042.849)	(1.145.150)	62.612	(666.406)
Ofis giderleri	(8.800.975)	(7.980.242)	(3.866.852)	(2.366.975)
Benizn giderleri	(812.339)	(1.585.954)	(386.310)	(830.240)
Temsil ve ağırlama giderleri	(2.505.837)	(14.321.084)	(1.476.624)	(9.489.653)
Vergi giderleri	(2.622.418)	(1.564.761)	(893.566)	(1.107.588)
Diğer	(16.839.251)	(6.209.827)	(8.274.795)	(11.316.148)
	<u>(1.750.443.757)</u>	<u>(1.379.580.441)</u>	<u>(656.551.731)</u>	<u>(653.307.686)</u>

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 26 - TAAHHÜTLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.341.165.797	2.341.165.797	-	-
- <i>Teminat</i>	688.212	688.212	-	-
- <i>Rehin</i> (**)	2.293.452.225	2.293.452.225	-	-
- <i>Diğer</i> (*)	47.025.360	47.025.360	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>2.341.165.797</b>	<b>2.341.165.797</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(\*) Grup'un kredilere karşılık olarak bankalara temlik ettirdiği iptal edilemeyen faaliyet kiralamasından kaynaklanan alacaklarından oluşmaktadır.

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

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %40'dır.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 26 - TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2023	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.965.640.254	3.965.640.254	-	-
- <i>Teminat</i>	1.540.639	1.540.639	-	-
- <i>Rehin</i>	3.850.075.604	3.850.075.604	-	-
- <i>Diğer(*)</i>	114.024.011	114.024.011	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>3.965.640.254</b>	<b>3.965.640.254</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(\*) Grup'un kredilere karşılık olarak bankalara temlik ettirdiği iptal edilemeyen faaliyet kiralamasından kaynaklanan alacaklarından oluşmaktadır.

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

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %71'dir.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup, faaliyetlerinin sonucunda, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurlarındaki ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri gibi çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup'un kapsamlı risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemesliğine odaklanmakta olup, Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmaktadır.

##### a) Finansal araçları kullanma stratejisi

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

##### b) Kredi riski

Finansal araçlar tarafların anlaşma hükümlerini yerine getirememesi riskini içerir. Grup'un 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.

İkinci el araç satışları ve bu satışlar karşılığında alınan tutarlar aşağıdaki tabloda belirtilmiştir:

Dönem	Aylık ortalama		Satış tutarı	Araç başına satış tutarı
	Satılan araçlar	satılan araçlar		
1 Ocak-31 Aralık 2020	1.106	145	201.457.452	182.150
1 Ocak-31 Aralık 2021	1.497	92	347.767.168	232.309
1 Ocak-31 Aralık 2022	878	125	535.451.945	609.854
1 Ocak-31 Aralık 2023	1.245	73	1.565.511.517	1.257.439
1 Ocak-30 Eylül 2024	1.131	126	1.030.602.952	911.232

Müşteri dağılımı:

Grup'un en büyük 5, 10 ve 20 müşterisinin faaliyet kiralamasına konu araçlarının toplam kiralama gelirlerindeki payı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk 5 müşteri	% 34	% 33
İlk 10 müşteri	% 48	% 47
İlk 20 müşteri	% 63	% 62

Beklenen kredi risk alacakları karşılıklarının son iki yıldaki toplam net araç kiralama faaliyetleri gelirlerine oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Beklenen kredi risk karşılığı	5.116.205	4.557.292
Son 3 yılın toplam satışları (*)	3.131.566.414	2.448.730.631
Beklenen kredi risk karşılığı / son 3 yılın toplam net satışları	0,16%	0,19%

(\*) Araç faaliyet kiralama gelirleri rakamları KDV dahil tutarları göstermektedir.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### b) Kredi riski (Devamı)

Grup’un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla her finansal araç için maruz kaldığı kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Haziran 2024	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	-	172.852.796	-	9.843.969	2.442.156.628	65.573.201
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	50.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	132.879.363	-	9.843.969	2.442.156.628	65.573.201
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	39.973.433	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	5.116.205	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.116.205	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.116.205)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	50.000	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### b) Kredi riski (Devamı)

Grup’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla her finansal araç için maruz kaldığı kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

##### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

<u>31 Aralık 2023</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>Finansal Yatırımlar</u>	<u>Bankalardaki Mevduat</u>
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	-	102.219.247	-	7.261.778	2.119.370.963	318.294.409
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	67.930	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	80.583.445	-	7.261.778	2.119.370.963	318.294.409
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	21.635.802	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.557.292	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.557.292)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	67.930	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### c) 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.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı yabancı para riski aşağıdaki tabloda özetlenmiştir. Aşağıdaki tabloda Grup'un varlık ve yükümlülüklerinin değerleri yabancı para cinsleri belirtilerek TL cinsinden ifade edilmiştir.

	30 Eylül 2024		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	338.299	9.464	403
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	338.299	9.464	403
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	338.299	9.464	403
10. Ticari Borçlar	(859.596)	(13.798)	(10.186)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(859.596)	(13.798)	(10.186)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(859.596)	(13.798)	(10.186)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(521.297)	(4.334)	(9.783)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(521.297)	(4.334)	(9.783)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### c) Kur riski (Devamı)

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	131.053.189	4.426.704	22.689
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	131.053.189	4.426.704	22.689
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	131.053.189	4.426.704	22.689
10. Ticari Borçlar	101.128	-	3.099
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	101.128	-	3.099
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	101.128	-	3.099
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	131.154.317	4.426.704	25.788
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	131.154.317	4.426.704	25.788
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-



## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### c) Kur riski (Devamı)

###### Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	30 Eylül 2024		Özkaynaklar	
	Kar / Zarar		Yabancı	Yabancı
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(29.576)	29.576	(29.576)	29.576
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>(29.576)</b>	<b>29.576</b>	<b>(29.576)</b>	<b>29.576</b>
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(74.683)	74.683	(74.683)	74.683
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>(74.683)</b>	<b>74.683</b>	<b>(74.683)</b>	<b>74.683</b>
İsviçre Frangının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM(3 + 6 +9)</b>	<b>(104.260)</b>	<b>104.260</b>	<b>(104.260)</b>	<b>104.260</b>

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### c) Kur riski (Devamı)

##### Kur riskine duyarlılık (Devamı)

	31 Aralık 2023		Özkaynaklar	
	Kar / Zarar			
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın	paranın	paranın	paranın
	değer	değer	değer	değer
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	26.062.835	(26.062.835)	26.062.835	(26.062.835)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>26.062.835</b>	<b>(26.062.835)</b>	<b>26.062.835</b>	<b>(26.062.835)</b>
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	168.001	(168.001)	168.001	(168.001)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>168.001</b>	<b>(168.001)</b>	<b>168.001</b>	<b>(168.001)</b>
İsviçre Frangının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>	<b>26.230.836</b>	<b>(26.230.836)</b>	<b>26.230.836</b>	<b>(26.230.836)</b>

##### d) Faiz riski

Grup bilanço kalemlerinin piyasa değerlerinin dalgalanmalarıyla (fiyat riski) veya faize hassas olan varlık ve yükümlülüklerinin ani oran değişikliklerinin etkisiyle faiz riskine maruz kalmaktadır. Türkiye'de faiz oranları yüksek oranda değişkendir. Bundan dolayı, faiz riski Grup'un 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. Varlıkların ve yükümlülüklerinin faize duyarlılığının dengelemesine özel önem verilmektedir. Bu riskleri yönetmede faize duyarlılık, fark ve süre analizleri temel yöntem olarak kullanılmaktadır. Değişken faizli kredilerin faiz oranı etkisi önemsiz seviyelerdedir.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### e) Likidite riski

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

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

##### 30 Eylül 2024

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
Banka kredileri	2.128.555.801	2.745.870.238	589.384.944	743.866.563	1.412.618.731
Kiralama işlemlerinden borçlar	184.896.424	291.023.042	41.755.836	125.267.507	123.999.699
Ticari borçlar	261.498.599	261.891.350	261.891.350	-	-
Diğer borçlar	73.815.700	73.815.700	73.815.700	-	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>2.648.766.524</b>	<b>3.372.600.330</b>	<b>966.847.830</b>	<b>869.134.070</b>	<b>1.536.618.430</b>

##### 31 Aralık 2023

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
Banka kredileri	2.554.241.863	3.288.845.538	495.831.395	1.553.216.644	1.239.797.499
Kiralama işlemlerinden borçlar	324.271.500	473.214.504	46.836.923	149.088.472	277.289.109
Ticari borçlar	74.560.112	74.692.806	74.692.806	-	-
Diğer borçlar	33.543.190	33.543.190	33.543.190	-	-
<b>Toplam yükümlülük</b>	<b>2.986.616.665</b>	<b>3.870.296.038</b>	<b>650.904.314</b>	<b>1.702.305.116</b>	<b>1.517.086.608</b>

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### f) 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.

##### g) 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, Grup 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, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerden farklı olabilir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

*Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları*

Grup'un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her raporlama tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden konsolide finansal tablolara yansıtılır.

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

##### *Parasal varlıklar*

Dönem sonu 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, finansal yatırımların ve ilgili beklenen kredi risk karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir. Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 1. Seviyedir.

##### *Parasal yükümlülükler*

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

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### g) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<b>30 Eylül 2024</b>					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	65.644.111	-	-	65.644.111	4
Finansal Yatırımlar	-	2.442.156.628	-	2.442.156.628	14
Ticari alacaklar	172.852.796	-	-	172.852.796	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Banka kredileri	-	-	2.128.555.801	2.128.555.801	14
Ticari borçlar	-	-	261.498.599	261.498.599	6
Diğer borçlar	-	-	73.815.700	73.815.700	7
	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<b>31 Aralık 2023</b>					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	318.324.239	-	-	318.324.239	4
Finansal Yatırımlar	-	2.119.370.963	-	2.119.370.963	14
Ticari alacaklar	102.219.247	-	-	102.219.247	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	2.554.241.863	2.554.241.863	14
Ticari borçlar	-	-	74.560.112	74.560.112	6
Diğer borçlar	-	-	33.543.190	33.543.190	7

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

## ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### a) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

###### Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

##### i) Sermaye risk yönetimi

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlar	2.313.452.225	2.878.513.363
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	65.644.111	318.324.239
Eksi: Finansal Yatırımlar	2.442.156.628	2.119.370.963
Net Borç	194.348.514	(440.818.161)
Toplam Özkaynak	5.819.655.409	5.344.432.527
Toplam Sermaye	6.014.003.923	4.903.614.366
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	3%	-9%

## **ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.**

### **30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

#### **28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Şirketimiz tarafından, 07.08.2024 tarihinde ihraç edilen iskontolu getirili 90 gün vadeli TRFESCRK2412 ISIN kodlu Finansman Bonosuna ilişkin 100.000.000 TL tutarındaki kupon ödemesi ve itfası 06.11.2024 tarihinde gerçekleşmiştir.

Şirketimiz 62.445.000 TL 2. Taksit kar payı avansını 1 Ekim 2024 tarihinde nakit olarak ödemiştir.