

**MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.**

31 Aralık 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap  
Dönemine Ait Konsolide Olmayan  
Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi Raporu



KPMG Bağımsız Denetim ve  
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.  
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9  
Levent 34330 İstanbul  
Tel +90 212 316 6000  
Fax +90 212 316 6060  
www.kpmg.com.tr

## **BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

Mercedes Benz Kamyon Finansman A.Ş. Genel Kurulu'na

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

#### *Görüş*

Mercedes Benz Kamyon Finansman A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli konsolide olmayan finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide olmayan kar veya zarar tablosu, konsolide olmayan kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide olmayan özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide olmayan nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide olmayan finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide olmayan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide olmayan finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide olmayan finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide olmayan finansal performansını ve konsolide olmayan nakit akışlarını; 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ("Yönetmelik") ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ, genelge ve yapılan açıklamalar; ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS"ler) hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### *Görüşün Dayanağı*

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

### *Kilit Denetim Konuları*

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

### *Finansman kredilerine ilişkin değer düşüklüğü*

Finansman kredilerine ilişkin değer düşüklüğü ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.3'e bakınız.

<b><i>Kilit denetim konusu</i></b>	<b><i>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</i></b>
<p>Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal varlıkları finansman kredilerinden oluşmaktadır ve toplam aktiflerinin %94'ünü oluşturmaktadır.</p> <p>Şirket, finansman kredilerini ve değer düşüklüğü karşılıklarını BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na göre muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu mevzuat kapsamında finansman kredilerinin değer düşüklüğünün tespiti öncelikle bu alacakların sınıflandırılmasının doğru yapıp yapılmadığına bağlıdır. Sınıflandırılma için kullanılan kriterler arasında yönetimin yargılarına dayanan belirlemelerin yapılmasını gerektiren kriterler de bulunmaktadır. Söz konusu yönetim yargıları nedeniyle değer düşüklüğüne uğrayan finansman kredileri ve dolayısıyla değer düşüklüğü karşılığının tespit edilememesi riskinden dolayı finansman kredilerine ilişkin değer düşüklüğü kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <p>Kredi tahsis, kullandırma, tahsilat, takip ve değer düşüklüğü süreçlerine ilişkin oluşturulan kontrollerin tasarım, uygulama ve işleyiş etkinliği Bilgi Sistemleri uzmanlarımızdan da yardım alınmak suretiyle değerlendirilmiştir.</p> <p>Değer düşüklüğüne uğrayan finansman kredilerinin tespiti, ayrılan değer düşüklüğü karşılıklarının BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygunluğu, teminatların değerliliği ve Şirket'in tahsilat kabiliyeti örneklem yoluyla test edilmiştir.</p> <p>İlgili mevzuat çerçevesinde, bireysel olarak değer düşüklüğüne uğramış finansman kredilerine ilişkin olarak ayrılmış karşılıklar ve genel karşılıkların aritmetik doğruluğu yeniden hesaplanarak kontrol edilmiş ve söz konusu karşılık hesaplamalarında kullanılan veriler örneklem yoluyla test edilmiştir.</p> <p>Ayrıca, finansman kredileri değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin finansal tablo dipnotlarında yapılan açıklamaların yeterliliği ve uygunluğu değerlendirilmiştir.</p>

### *Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları*

Şirket yönetimi; konsolide olmayan finansal tabloların BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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

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

### *Bağımsız Denetçinin Konsolide Olmayan Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları*

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDDK Denetim Yönetmeliği ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide olmayan finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide olmayan finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide olmayan finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

#### **B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

- 1) Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.



1 Mart 2023  
İstanbul, Türkiye

<b>KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU</b> .....	<b>1-2</b>
<b>KONSOLİDE OLMAYAN NAZIM HESAPLAR TABLOSU</b> .....	<b>3</b>
<b>KONSOLİDE OLMAYAN KAR VEYA ZARAR TABLOSU</b> .....	<b>4</b>
<b>KONSOLİDE OLMAYAN KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b> .....	<b>5</b>
<b>KONSOLİDE OLMAYAN ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU</b> .....	<b>6</b>
<b>KONSOLİDE OLMAYAN NAKİT AKIŞ TABLOSU</b> .....	<b>7</b>
<b>KONSOLİDE OLMAYAN KAR DAĞITIM TABLOSU</b> .....	<b>8</b>
<b>KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR</b> .....	<b>9-53</b>
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	9
DİPNOT 2 KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	9-25
DİPNOT 3 NAKİT, NAKİT BENZERLERİ .....	26
DİPNOT 4 FİNANSMAN KREDİLERİ .....	27
DİPNOT 5 TAKİPTEKİ ALACAKLAR .....	28
DİPNOT 6 ORTAKLIK YATIRIMLARI .....	29
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	29
DİPNOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	30
DİPNOT 9 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....	30-33
DİPNOT 10 DİĞER AKTİFLER .....	34
DİPNOT 11 ALINAN KREDİLER .....	34-35
DİPNOT 12 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR .....	35
DİPNOT 13 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER .....	35-36
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR .....	36-37
DİPNOT 15 ÖZKAYNAKLAR .....	38
DİPNOT 16 ESAS FAALİYET GELİRLERİ .....	39
DİPNOT 17 ESAS FAALİYET GİDERLERİ .....	39
DİPNOT 18 DİĞER FAALİYET GELİRLERİ .....	40
DİPNOT 19 DİĞER FAALİYET GİDERLERİ .....	40
DİPNOT 20 HİSSE BAŞINA KAZANÇ .....	40
DİPNOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	41-43
DİPNOT 22 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	43
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	44-52
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR .....	52-53
DİPNOT 25 BAĞIMSIZ DENETÇİ/ BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER .....	53
DİPNOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	53

**MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022			Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Aralık 2021		
		TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
<b>I. AKTİF KALEMLER</b>							
<b>I. NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)</b>	3	557.555	200.785	758.340	732.713	-	732.713
<b>II. TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR</b>		-	-	-	-	-	-
<b>III. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)</b>		-	-	-	-	-	-
<b>IV. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)</b>	4	9.640.887	3.791.032	13.431.919	-	-	-
<b>5.1 Faktoring Alacakları</b>		-	-	-	-	-	-
5.1.1 İskontolu Faktoring Alacakları (Net)		-	-	-	-	-	-
5.1.2 Diğer Faktoring Alacakları		-	-	-	-	-	-
<b>5.2 Tasarruf Finansman Alacakları</b>		-	-	-	-	-	-
5.2.1 Tasarruf Fon Havuzundan		-	-	-	-	-	-
5.2.2 Özkaynaklardan		-	-	-	-	-	-
<b>5.3 Finansman Kredileri</b>		9.710.349	3.669.528	13.379.877	-	-	-
5.3.1 Tüketici Kredileri		83	-	83	-	-	-
5.3.2 Kredi Kartları		-	-	-	-	-	-
5.3.3 Taksitli Ticari Krediler		9.710.266	3.669.528	13.379.794	-	-	-
<b>5.4 Kiralama İşlemleri (Net)</b>		-	-	-	-	-	-
5.4.1 Finansal Kiralama Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.4.2 Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.4.3 Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-	-	-	-
<b>5.5 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar</b>		-	-	-	-	-	-
<b>5.6 Takipteki Alacaklar</b>	5	77.254	121.504	198.758	-	-	-
<b>5.7 Beklenen Zarar Karşılıkları/Özel Karşılıklar (-)</b>	5	146.716	-	146.716	-	-	-
<b>VI. ORTAKLIK YATIRIMLARI</b>	6	750	-	750	-	-	-
6.1 İştirakler (Net)		-	-	-	-	-	-
6.2 Bağlı Ortaklıklar (Net)		750	-	750	-	-	-
6.3 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)		-	-	-	-	-	-
<b>VII. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)</b>	7	36.459	-	36.459	282	-	282
<b>VIII. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)</b>	8	5.327	-	5.327	1.150	-	1.150
<b>IX. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)</b>		-	-	-	-	-	-
<b>X. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI</b>	9	-	-	-	-	-	-
<b>XI. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI</b>	9	3.340	-	3.340	-	-	-
<b>XII. DİĞER AKTİFLER</b>	10	50.543	7.857	58.400	1.927	-	1.927
<b>ARA TOPLAM</b>		10.294.861	3.999.674	14.294.535	736.072	-	736.072
<b>XIII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)</b>		-	-	-	-	-	-
13.1 Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
13.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		10.294.861	3.999.674	14.294.535	736.072	-	736.072

İlişikteki notlar bu konsolide olmayan finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022			Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Aralık 2021		
		TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	PASİF KALEMLER						
II.	ALINAN KREDİLER	11	8.446.779	3.845.356	12.292.135	-	-
III.	FAKTORİNG BORÇLARI		-	-	-	-	-
IV.	TASARRUF FON HAVUZUNDAN BORÇLAR		-	-	-	-	-
V.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	12	8.104	-	8.104	-	-
VI.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)		-	-	-	-	-
VII.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-
VIII.	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-
IX.	KARŞILIKLAR	14	215.906	-	215.906	-	-
8.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-
8.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		13.733	-	13.733	-	-
8.3	Genel Karşılıklar	5	130.812	-	130.812	-	-
8.4	Diğer Karşılıklar		71.361	-	71.361	-	-
X.	CARİ VERGİ BORCU	9	40.591	-	40.591	5.202	5.202
XI.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		-	-	-	-	-
XII.	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-	-	-
XIII.	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	13	473.895	137.992	611.887	924	2.433
XIV.	ARA TOPLAM		9.185.275	3.983.348	13.168.623	6.126	2.433
XV.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-
13.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-
XVI.	ÖZKAYNAKLAR	15	1.125.912	-	1.125.912	727.513	727.513
14.1	Ödenmiş Sermaye		708.000	-	708.000	708.000	708.000
14.2	Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-
14.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-
14.2.2	Hisse Senedi İptal Kârları		-	-	-	-	-
14.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-
14.3	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.746)	-	(1.746)	-	-
14.4	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-
14.5	Kâr Yedekleri		19.513	-	19.513	-	-
14.5.1	Yasal Yedekler		976	-	976	-	-
14.5.2	Statü Yedekleri		-	-	-	-	-
14.5.3	Olağanüstü Yedekler		18.537	-	18.537	-	-
14.5.4	Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-
14.6	Kâr veya Zarar		400.145	-	400.145	19.513	19.513
14.6.1	Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı		-	-	-	-	-
14.6.2	Dönem Net Kâr veya Zararı		400.145	-	400.145	19.513	19.513
	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>10.311.187</b>	<b>3.983.348</b>	<b>14.294.535</b>	<b>733.639</b>	<b>2.433</b>
							<b>736.072</b>

İlişikteki notlar bu konsolide olmayan finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



# MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

## 31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE OLMAYAN NAZIM HESAPLAR TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022			Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Aralık 2021		
		TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
<b>I.</b>	<b>NAZIM HESAP KALEMLERİ</b>						
<b>II.</b>	<b>RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ</b>		-	-	-	-	-
<b>III.</b>	<b>RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ</b>		-	-	-	-	-
<b>IV.</b>	<b>TASARRUF FİNANSMAN SÖZLEŞMELERİ İŞLEMLERİ</b>		-	-	-	-	-
<b>V.</b>	<b>ALINAN TEMİNATLAR</b>	22	33.424.129	10.651.632	44.075.761	-	-
<b>VI.</b>	<b>VERİLEN TEMİNATLAR</b>	22	993	-	993	-	-
<b>VII.</b>	<b>TAAHHÜTLER</b>	22	5.493.521	637.410	6.130.931	-	-
6.1	Cayılamaz Taahhütler		-	-	-	-	-
6.2	Cayılabılır Taahhütler		5.493.521	637.410	6.130.931	-	-
6.2.1.	Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-
6.2.1.1	Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-
6.2.1.2	Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-
6.2.2	Diğer Cayılabılır Taahhütler	22	5.493.521	637.410	6.130.931	-	-
<b>VIII.</b>	<b>TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR</b>		-	-	-	-	-
7.1	Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-
7.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-
7.1.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-
7.1.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-
7.2	Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-
7.2.1	Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-	-	-
7.2.2	Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-
7.2.3	Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-
7.2.4	Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-
7.2.5	Diğer		-	-	-	-	-
<b>VIII.</b>	<b>EMANET KIYMETLER</b>		-	-	-	-	-
	<b>NAZIM HESAPLAR TOPLAMI</b>		<b>38.918.643</b>	<b>11.289.042</b>	<b>50.207.685</b>	-	-

İlişikteki notlar bu konsolide olmayan finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.**

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE OLMAYAN KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Aralık 2021
<b>I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>16</b>	<b>1.461.845</b>	<b>-</b>
<b>FAKTÖRİNG GELİRLERİ</b>		-	-
1.1 Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		-	-
1.1.1 İskontolu		-	-
1.1.2 Diğer		-	-
1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
1.2.1 İskontolu		-	-
1.2.2 Diğer		-	-
<b>FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER</b>	<b>16</b>	<b>1.461.845</b>	<b>-</b>
1.3 Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		1.459.006	-
1.4 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		2.839	-
<b>KİRALAMA GELİRLERİ</b>		-	-
1.5 Finansal Kiralama Gelirleri		-	-
1.6 Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-	-
1.7 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
<b>TASARRUF FİNANSMAN GELİRLERİ</b>		-	-
1.8 Tasarruf Finansman Alacaklarından Alınan Kâr Payları		-	-
1.9 Tasarruf Finansman Faaliyetlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
<b>II. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>		<b>1.263.021</b>	<b>3</b>
2.1 Tasarruf Fon Havuzuna Verilen Kâr Payları		-	-
2.2 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		1.260.526	-
2.3 Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-	-
2.4 Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri		54	-
2.5 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		-	-
2.6 Diğer Faiz Giderleri		-	-
2.7 Verilen Ücret ve Komisyonlar		2.441	3
<b>III. BRÜT K/Z (I+II)</b>		<b>198.824</b>	<b>(3)</b>
<b>IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>17</b>	<b>134.240</b>	<b>550</b>
4.1 Personel Giderleri		33.432	-
4.2 Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		-	-
4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-
4.4 Genel İşletme Giderleri		100.808	550
4.5 Diğer		-	-
<b>V. BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)</b>		<b>64.584</b>	<b>(553)</b>
<b>VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>18</b>	<b>664.417</b>	<b>26.677</b>
6.1 Bankalardan Alınan Faizler		112.693	26.677
6.2 Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-
6.3 Temettü Gelirleri		-	-
6.4 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		-	-
6.5 Türev Finansal İşlemler Kârı		-	-
6.6 Kambiyo İşlemleri Kârı		-	-
6.7 Diğer		61.385	-
<b>VII. KARŞILIK GİDERLERİ</b>	<b>14</b>	<b>138.730</b>	<b>-</b>
7.1 Özel Karşılıklar		45.362	-
7.2 Beklenen Zarar Karşılıkları		-	-
7.3 Genel Karşılıklar		93.368	-
7.4 Diğer		-	-
<b>VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>19</b>	<b>49.499</b>	<b>106</b>
8.1 Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	-
8.2 Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-
8.3 Sermaye Piyasası İşlemleri Zararı		-	-
8.4 Türev Finansal İşlemlerden Zarar		-	-
8.5 Kambiyo İşlemleri Zararı		49.411	106
8.6 Diğer		88	-
<b>IX. NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)</b>		<b>540.772</b>	<b>26.018</b>
<b>X. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI</b>		-	-
<b>XI. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KÂR/ZARAR</b>		-	-
<b>XII. NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI</b>		-	-
<b>XIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI+XII)</b>		<b>540.772</b>	<b>26.018</b>
<b>XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)</b>	<b>9</b>	<b>140.627</b>	<b>6.505</b>
14.1 Cari Vergi Karşılığı		143.385	6.505
14.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
14.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		(2.758)	-
<b>XV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII±XIV)</b>		<b>400.145</b>	<b>19.513</b>
<b>XVI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER</b>		-	-
16.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-
16.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Karları		-	-
16.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-
<b>XVII. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)</b>		-	-
17.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-
17.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları		-	-
17.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-
<b>XVIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)</b>		-	-
<b>XIX. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)</b>		-	-
19.1 Cari Vergi Karşılığı		-	-
19.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
19.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
<b>XX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII±XIX)</b>		-	-
<b>XXI. DÖNEM NET KARI/ZARARI (XV+XX)</b>		<b>400.145</b>	<b>19.513</b>
Hisse Başına Kâr/Zarar	20	56,52	2,76

İlişikteki notlar bu konsolide olmayan finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Aralık 2021
<b>I.</b>	<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		400.145	19.513
<b>II.</b>	<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>		(1.746)	-
<b>2.1</b>	<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		(1.746)	-
2.1.1	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.3	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	15	(2.328)	-
2.1.4	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.1.5	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		582	-
<b>2.2</b>	<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		-	-
2.2.1	Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
2.2.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.3	Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.4	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.5	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.2.6	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
<b>III.</b>	<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER) (I+II)</b>		<b>398.399</b>	<b>19.513</b>

İlişikteki notlar bu konsolide olmayan finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.**

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Karları	Diğer Sermaye Yedekleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Karı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam Özkaynak	
						1	2	3	4	5	6					
<b>Önceki Dönem 31/12/2021</b>																
I.	Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Yeni Bakiye (I+II)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.513	19.513
VI.	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.	Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.	Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.1	Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.3	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Dönem Sonu Bakiyesi (III+...+X+XI)</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.513	19.513
<b>Cari Dönem 31/12/2022</b>																
I.	Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	15	708.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.513	727.513
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Yeni Bakiye (I+II)	708.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.513	727.513
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400.145	398.399
VI.	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.	Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.	Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.513	-	-	(19.513)	-
11.1	Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.513	-	-	(19.513)	-
11.3	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Dönem Sonu Bakiyesi (III+...+X+XI)</b>		708.000	-	-	-	-	(1.746)	-	-	-	-	19.513	-	-	400.145	1.125.912

1. Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,

2. Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,

3. Diğer (Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılmayacak payları ile diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları)

4. Yabancı para çevirim farkları,

5. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,

6. Diğer (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak payları ve diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları) ifade eder.

İlişikteki notlar bu konsolide olmayan finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.****31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	NAKİT AKIŞ TABLOSU	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2022
<b>A.</b>	<b>ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		
<b>1.1</b>	<b>Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)</b>		<b>141.000</b>
1.1.1	Alınan Faizler/Alınan Kâr Payları/Kiralama Gelirleri		1.472.352
1.1.2	Ödenen Faizler/Ödenen Kâr Payları/Kiralama Giderleri		(1.996.140)
1.1.3	Alınan Temettüleri		-
1.1.4	Alınan Ücret ve Komisyonlar		2.839
1.1.5	Elde Edilen Diğer Kazançlar		-
1.1.6	Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	5	42.734
1.1.7	Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(37.343)
1.1.8	Ödenen Vergiler		(116.861)
1.1.9	Diğer		773.419
<b>1.2</b>	<b>Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim</b>		<b>(547.303)</b>
1.2.1	Factoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		-
1.2.2	Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış		(13.420.668)
1.2.3	Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış		-
1.2.4	Tasarruf Finansman Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		-
1.2.5	Diğer Varlıklarda Net (Artış) Azalış		(96.359)
1.2.6	Factoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		-
1.2.7	Tasarruf Fon Havuzundaki Net Artış (Azalış)		-
1.2.8	Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		-
1.2.9	Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		12.345.436
1.2.10	Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-
1.2.11	Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		624.288
<b>I.</b>	<b>Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı</b>		<b>(406.303)</b>
<b>B.</b>	<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		
2.1	İktisap Edilen İştirakler, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları)		(750)
2.2	Elden Çıkarılan İştirakler, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları)		-
2.3	Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller	7, 8	(44.090)
2.4	Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller	7	6.741
2.5	Elde Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-
2.6	Elden Çıkarılan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-
2.7	Satın Alınan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		-
2.8	Satılan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		-
2.9	Diğer		-
<b>II.</b>	<b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı</b>		<b>(38.099)</b>
<b>C.</b>	<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		
3.1	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit	11	-
3.2	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		-
3.3	İhraç Edilen Sermaye Araçları		-
3.4	Temettü Ödemeleri		-
3.5	Kiralamaya İlişkin Ödemeler		(1.431)
3.6	Diğer		-
<b>III.</b>	<b>Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit</b>		<b>(1.431)</b>
<b>IV.</b>	<b>Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi</b>		<b>48.287</b>
<b>V.</b>	<b>Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış/ (Azalış)</b>		<b>(397.546)</b>
<b>VI.</b>	<b>Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar</b>	<b>3</b>	<b>731.659</b>
<b>VII.</b>	<b>Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar</b>	<b>3</b>	<b>334.113</b>

İlişikteki notlar bu konsolide olmayan finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

## 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN KAR DAĞITIM TABLOSU

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

	Cari Dönem 31 Aralık 2022 (*)	Önceki Dönem 31 Aralık 2021
<b>I. DÖNEM KARININ DAĞITIMI</b>		
1.1 DÖNEM KARI/(ZARARI)	540.772	26.018
1.2 ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)	140.627	6.505
1.2.1 Kurumlar Vergisi (Gelir Vergisi)	143.385	6.505
1.2.2 Gelir Vergisi Kesintisi	-	-
1.2.3 Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler	(2.758)	-
<b>A. NET DÖNEM KARI (1.1 - 1.2) /(ZARARI)</b>	<b>400.145</b>	<b>19.513</b>
1.3 GEÇMİŞ DÖNEM ZARARI (-)	-	-
1.4 YASAL YEDEK AKÇELER (-)	-	-
1.5 ŞİRKETTE BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR (-)	-	-
<b>B DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KARI [(A-1.3-1.4-1.5)]</b>	<b>400.145</b>	<b>19.513</b>
1.6 ORTAKLARA BİRİNCİ TEMETTÜ (-)	-	-
1.6.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.6.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.6.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
1.6.4 Kara İştirakli Tahvillere	-	-
1.6.5 Kar ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
1.7 PERSONELE TEMETTÜ (-)	-	-
1.8 YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-)	-	-
1.9 ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (-)	-	-
1.9.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.9.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.9.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
1.9.4 Kara İştirakli Tahvillere	-	-
1.9.5 Kar ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
1.10 STATÜ YEDEKLERİ (-)	-	-
1.11 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	18.537	-
1.12 DİĞER YEDEKLER	976	-
1.13 ÖZEL FONLAR	-	-
<b>II. YEDEKLERDEN DAĞITIM</b>		
2.1 DAĞITILAN YEDEKLER	-	-
2.2 ORTAKLARA PAY (-)	-	-
2.2.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
2.2.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
2.2.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
2.2.4 Kara İştirakli Tahvillere	-	-
2.2.5 Kar ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
2.3 PERSONELE PAY (-)	-	-
2.4 YÖNETİM KURULUNA PAY (-)	-	-
<b>III. HİSSE BAŞINA KAR</b>		
3.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL)	565.18	27.7
3.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	56,52	2,76
3.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL)	-	-
3.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
<b>IV. HİSSE BAŞINA TEMETTÜ</b>		
4.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL)	-	-
4.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
4.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL)	-	-
4.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-

(\*) Bu konsolide olmayan finansal tabloların imza tarihi itibarıyla Şirket'in Genel Kurul toplantısı henüz yapılmamıştır.

İlişikteki notlar bu konsolide olmayan finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

# MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

Mercedes Benz Kamyon Finansman A.Ş. (“Şirket”), 11 Ekim 2021 tarihinde, Türkiye’de ilgili kanunlar çerçevesinde tüketici finansman hizmeti sağlamak amacıyla kurulmuştur. Şirket hasılatını, ağırlık olarak Türkiye’de Mercedes Benz Türk A.Ş. ve Daimler Truck AG ye bağlı Türkiye’de faaliyet gösteren çeşitli şirketlerinden ürün satın alan tüketicilere sağlanan finansman faaliyetlerinden elde etmektedir. Şirket, faaliyetlerini 13 Aralık 2012 tarih ve 28496 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu” ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu’nun (“BDDK”) “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik”i çerçevesinde sürdürmektedir.

Şirket’in kuruluşuna Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu’nun 23.09.2021 tarih ve 9819 sayılı Kararı izin verilmiştir. 6361 sayılı “Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu”nun 7’nci maddesi ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik’in 5 inci maddesinin (2) numaralı fıkrası çerçevesinde faaliyet izni verilmesi 3 Mart 2022 tarih ve 10110 sayılı Kurul Kararı ile uygun görülmüştür.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in çalışan sayısı 72’dir (31 Aralık 2021:0). Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup aşağıdaki adreste faaliyet göstermektedir:

Akçaburgaz Mahallesi Süleyman Şah Cad. No: 6/2/1 Esenyurt, İstanbul Türkiye

#### Finansal tabloların onaylanması

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide olmayan finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide olmayan kar veya zarar tablosu, 1 Mart 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki konsolide olmayan finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket’in Genel Kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

### 2 – KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Uygulanan muhasebe standartları

Şirket konsolide olmayan finansal tablolarını 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik, tebliğ ve genelgeleri ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”) tarafından yapılan açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Kamu Gözetim Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) hükümlerini içeren; “BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı”na uygun olarak hazırlamıştır.

TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS yorumları ve TFRS yorumları adlarıyla yayınlanan Standart ve Yorumları içermektedir. Finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketlerinin konsolide olmayan finansal tabloları BDDK tarafından anılan şirketlere yönelik belirlenen formatlara göre hazırlanarak kamuya ilan edilir.

Konsolide olmayan finansal tabloların hazırlanması, konsolide olmayan finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Konsolide olmayan finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar

##### 2.2.1 Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket’in geçerli para birimi ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”)’dir.

##### 2.2.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Konsolide olmayan finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihine kadar “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”na (“TMS 29”) göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. BDDK tarafından yayımlanan 28 Nisan 2005 tarihli Genelge ile bankacılık sisteminde uygulanmakta olan enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmesine karar verildiği duyurulmuş ve finansal tabloların hazırlanmasında 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

##### 2.2.3 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, 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.

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in konsolide olmayan finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablolar kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

##### 2.2.5 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

##### 2.2.6 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, muhasebe politikalarını bir önceki mali yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

##### 2.2.7 Bölümlere göre raporlama

Şirket, Türkiye’de ve tek bir faaliyet alanında (finansman) faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

##### 2.2.8 İşletmenin sürekliliği

Şirket, konsolide olmayan finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.



## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### 2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

##### 2.2.9 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

#### 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

##### *Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler*

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş olan ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

##### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17'nin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

##### **TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)**

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### 2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

##### 2.2.9 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

#### *Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)*

#### **Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)**

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, uzlaşmayı erteleme hakkının öze sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda mevcut olmasını şart koşturmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde “TFRS 2023” olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayımlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### 2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

##### 2.2.9 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (devamı)

**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)**

*Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)*

**Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler**

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamı daraltılarak, tutarları eşit olan ve geçici farkları netleştirilen işlemlere bu muafiyetin uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### 2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

##### 2.2.9 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

#### *Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)*

#### Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGG tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerleme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme – örneğin, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirket'in bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### 2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

##### 2.2.9 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

*Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)*

##### Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma’da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1’e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1’e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek,
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte uygulanmaya izin verilmektedir .

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

##### Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 *Kiralamalar* ’da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022’de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 *Kiralamalar* ’da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde “TFRS 2023” olarak yayımlanmıştır.TFRS 16 *Kiralamalar*’da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019’dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirilmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### 2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

##### 2.2.9 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

*Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)*

**Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler (devamı)**

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 *Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar* uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. TFRS 16'nın 2019'da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

TFRS 16'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

***Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler***

1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. ***TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması***, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'e İlişkin Değişiklikler
2. ***TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik***
3. ***Maddi Duran Varlıklar — Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)***
4. ***Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)***

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### 2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

###### TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını konsolide olmayan finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir.

###### *Kiralama Tanımı*

Daha önce, Şirket tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın kiralama işlemi içerip içermediğinin belirlenmesi”ne göre karar verilmekte iken Şirket artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

TFRS 16'ya geçişte, Şirket, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak; eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16'yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2020'de veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

Şirket, bir kiralama bileşenini içeren bir sözleşmenin yeniden değerlendirilmesinde veya sözleşme başlangıcında, her bir kiralama sözleşmesi ve kiralama dışı bileşene, nispi tek başına fiyatına dayanarak dağıtmıştır. Bununla birlikte, kiracı olduğu mülkler için, Şirket kiralama dışı bileşenleri ayırmamayı ve kiralama olmayan ve kiraya vermeyen bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

Şirket gayrimenkul kiralamaktadır. Kiracı olarak, Şirket daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırılmış olmasına karşın artık, TFRS 16 uyarınca, çoğu kiralaması için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını konsolide olmayan finansal tablolarına almıştır. Diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır.

Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan gayrimenkul ve taşıt aracı kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını konsolide olmayan finansal tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak konsolide olmayan finansal tablolara yansıtmıştır.

Şirket, kira yükümlülüklerini “Kiralama İşlemlerinden Borçlar” başlığında finansal durum tablosunda sunmuştur.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü konsolide olmayan Finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyet değeri üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığı başlangıçta maliyet değerinden ölçülmüş ve kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket'in muhasebe politikalarına uygun olarak gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

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

##### TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

###### *Kiralama Tanımı (devamı)*

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilir. Genel olarak, şirket iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kiracı, kira yükümlülüğünün defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Kiralama süresinde ve varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması ve endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumlarında yeniden ölçülür.

Şirket, yenileme opsiyonlarını içeren bazı kira sözleşmeleri için kira süresini belirlemek için kendi yargısını kullanmıştır. Şirket bu tür opsiyonları uygulamak için makul ölçüde emin olup olmadığının değerlendirilmesi, kiralama süresini etkiler; dolayısıyla bu husus muhasebeleştirilen kiralama borçlarının ve kullanım hakkı varlıklarının tutarlarını önemli ölçüde etkilemektedir.



## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

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

###### Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 3).

###### Finansman kredileri ve değer düşüklüğü

Şirket tarafından müşterilere verilen finansman kredileri tüketici kredileri ve taksitli ticari krediler olarak sınıflandırılır ve etkin faiz yöntemine göre iskonto edilmiş maliyet bedelinden varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. Araç satışlarının desteklenmesi amacı ile faiz oranı piyasa faiz oranından düşük olarak verilen kredilere bağlı olarak elde edilen katkı payı gelirleri ise kazanılmamış gelir kapsamında değerlendirilmektedir. Bu tür kazanılmamış gelirler kredilerin geri ödeme dönemleri üzerinden, etkin faiz oranı kullanılarak konsolide olmayan finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 4).

Finansman kredilerinden tahsili şüpheli olanlar 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik” kapsamında takip hesaplarına aktarılır ve ayrılan özel karşılık tutarları düşüldükten sonraki kalan değerleri üzerinden finansal tablolarda yer alır. İlgili yönetmelik gereği, finansman şirketleri, tahsili vadesinden itibaren 90 günden fazla geciken ancak 180 günü geçmeyen finansman kredilerinin, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %20’si oranında, tahsili vadesinden itibaren 180 günden fazla geciken ancak 360 günü geçmeyen finansman kredilerinin, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %50’si oranında ve tahsili vadesinden itibaren 1 yıldan fazla gecikmiş olan finansman kredilerinin, teminatları dikkate alındıktan sonra, %100’ü oranında özel karşılık ayrılması gerekmektedir. Şirket, finansman kredilerine ilişkin değer düşüklüğü karşılıklarını ilgili teminatlar dikkate alındıktan sonra “Takipteki Alacaklar” altında sınıflandırdığı bütün finansman kredileri için %100 oranında özel karşılık ayırarak ilgili yönetmelik hükümleri yerine getirmektedir (Dipnot 5).

BDDK tarafından 27 Eylül 2016 tarih ve 29840 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik’e göre, Şirket, tüketici kredileri için %1 oranında ve tüketici kredilerinden anapara, faiz veya her ikisinin tahsilinde 30 günden fazla ancak 90 günden az gecikme olanlar için ise kredi tutarının yüzde ikisi (%2) oranında genel karşılık hesaplayıp kayıtlarına almaktadır. Ayrıca, Şirket, “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik” çerçevesinde ihtiyatlılık ilkesi gereği anapara, faiz veya her ikisinin tahsilinde gecikme olmayan veya doksan günden daha az gecikme olan alacaklardan doğması beklenen ancak miktarı kesin olarak belli olmayan zararların karşılanması amacıyla yakın izlemedeki finansman kredileri portföyü için ilave karşılık ayırmaktadır.

Alacağın silinmesi, bütün yasal işlemler tamamlandıktan sonra gerçekleşmektedir. Alacağın silinmesiyle daha önce ayrılmış olan karşılık terse döner ve alacağın tamamı aktiften düşülür. Önceki dönemlerde silinen bir alacağın tahsili durumunda ilgili tutarlar gelir olarak kaydedilir.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

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

###### Bağlı ortaklıklar (devamı)

Bağlı ortaklıklar, Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak işlemleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olduğu şirketlerdir. Şirket, bağlı ortaklık konumundaki şirketlerin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçlarından pay alır.

Bağlı ortaklıklar, Şirket’in (1) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; (2) oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Şirket’in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder. Etkin ortaklık oranı, Şirket’in doğrudan ve kontrol ettiği şirketlerin sahip olduğu pay oranıdır (Dipnot 6).

###### Alınan krediler ve ihraç edilen menkul kıymetler

Alınan krediler ve ihraç edilen menkul kıymetler, ilk maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınır. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle iskonto edilmiş bugünkü değerleriyle konsolide olmayan finansal tablolara yansıtılır ve ilk maliyet ile arasındaki farklar, söz konusu borçların vadeleri süresince kar veya zarar tablosuna kaydedilir (Dipnot 11).

###### Diğer alacaklar ve yükümlülükler

Diğer alacaklar ve diğer yükümlülükler maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir. Finansal yükümlülükler, Şirket’in sözleşmede belirtilen yükümlülüklerinin süresinin dolması, ertelenmesi veya ödenmesi durumunda kayıtlardan çıkarılır.

###### Maddi duran varlıklar ve amortisman

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve, varsa, kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır (Dipnot 7). Maliyetler, iktisap edilmiş varlık ile doğrudan ilişkilendirilebilir giderleri içermektedir.

Bir maddi duran varlık, farklı faydalı ömürlere sahip değişik bölümlerden meydana geliyorsa, söz konusu bölümler ayrı birer maddi duran varlık gibi muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar “diğer faaliyet gelirleri” ve “diğer faaliyet giderleri” hesaplarına dahil edilirler.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

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

###### Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar yazılım lisansları ve haklarını temsil etmektedir. Bilgisayar yazılım lisansları ve hakları, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve, varsa, kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren faydalı ömür senelerini aşmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi olmayan duran varlıklarının tahmini ekonomik ömürleri 2-3 yıldır (Dipnot 8).

###### Satış amaçlı elde tutulan varlıklar

Satış amaçlı elde tutulan varlıklar Şirket'in müşterilerinin yükümlülüklerini yerine getiremediği durumlarda kullanırmış olduğu krediler karşılığında rehin koymuş olduğu araçların ihale ile satışı sonucunda Şirket tarafından satın alınan araçlardan oluşmaktadır. Satış amaçlı elde tutulan varlıklar defter değerleri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinden düşük olanı ile konsolide olmayan finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 10).

Satış amaçlı elde tutulan varlıklarının kayıtlı değerleri her raporlama tarihinde herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığı konusunda gözden geçirilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Bir varlığın kayıtlı değeri, satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Şirket, satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıfladığı araçları amortismanına tabi tutmamaktadır.

###### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

###### Kıdem tazminatı karşılığı

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

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı", şirketlerin aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanarak olası yükümlülüklerinin bugünkü değerinin hesaplanmasını öngörmektedir. Dolayısıyla Şirket'in muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri aşağıdaki tabloda yer alan varsayımlar kullanılarak hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Beklenen faiz artış oranı (%)	12,00	19,50
Beklenen enflasyon artış oranı (%)	10,00	15,00

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her yıl ayarlandığı için, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla geçerli olan 15.371,40 TL (Tam TL) (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL (Tam TL)) üzerinden hesaplanmaktadır (Dipnot 14).

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

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

###### Kullanılmamış izin karşılığı

Türkiye’de geçerli İş Kanunu’na göre Şirket, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür (Dipnot 14).

###### İkramiye ödemeleri

Şirket, Şirket’in karlılık, bütçe gerçekleştirme ve performans kriterlerini dikkate alan bir yönteme dayanarak ikramiye ödemelerini ilgili dönemler içerisinde yükümlülük ve karşılık gideri olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan durumlarda da karşılık ayırmaktadır (Dipnot 14, Dipnot 17).

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

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

###### Ertelenmiş gelirler ve peşin tahsil edilen ücretler

Araç satışlarının desteklenmesi amacı ile faiz oranı piyasa faiz oranından düşük olarak verilen kredilere bağlı olarak satıcıdan elde edilen destekleme gelirleri Şirket yönetimi tarafından finansman kredilerinden elde edilen faizlerin bir parçası olarak değerlendirmekte olup ertelenmiş gelirler kapsamında muhasebeleştirilmektedir. Bu tür ertelenmiş gelirler, ilgili kredilerin geri ödeme dönemleri üzerinden sistematik bir yöntem ile düşülerek konsolide olmayan finansal tablolarda ertelenmiş gelirler olarak gösterilmektedir. Şirket, söz konusu kredilere ilişkin elde edilen destekleme gelirlerini ertelemek için taksit tutarlarının içerisindeki faizin ağırlığına göre kredinin vadesine dağıtma yöntemini kullanmaktadır Bu duruma ilaveten, Şirket, kredinin tahsis edilmesi esnasında müşterilerinden peşin olarak tahsil edilen kredi tahsis ücretlerini de finansman kredilerinden elde edilen faizlerin bir parçası olarak değerlendirmekte olup ertelenmiş gelirler kapsamında muhasebeleştirilmektedir. Bu tür peşin tahsil edilen gelirler, ilgili kredilerin geri ödeme dönemleri üzerinden sistematik bir yöntem ile düşülerek konsolide olmayan finansal tablolarda ertelenmiş gelirler içerisinde gösterilmiştir (Dipnot 13).

###### Peşin ödenen ücretler

Şirket, kredili araç satışlarının desteklenmesi amacıyla araç tedarik eden bayilere belirli kriterler dahilinde satış performansına dayalı olarak komisyon ödemesi yapmaktadır. Peşin ödenen bu komisyonlar finansman kredisi işlemleri dahilinde ödemiş olduğu ve finansman kredilerinin maliyetinin bir parçası olduğundan ilgili kredilerin geri ödeme dönemleri üzerinden sistematik bir yöntem ile hesaplanarak konsolide olmayan finansal tablolara tahakkuk esasına göre yansıtılmaktadır (Dipnot 10).

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

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

###### Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

###### Finansman kredilerinden alınan faizler

Finansman kredilerinden alınan faiz gelirleri etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Şirket tarafından tahsis edilmiş kredilerin sözleşmelerin yasal takibinin başlatılması durumunda ilgili faiz gelir tahakkuku yapılmaya devam edilir ancak iptal edilmesi durumunda ilgili faiz gelir tahakkuku yapılmaz. Araç satışlarının desteklenmesi amacı ile faiz oranı piyasa faiz oranından düşük olarak verilen kredilere bağlı olarak elde edilen katkı payı gelirleri ise ertelenmiş gelir kapsamında değerlendirilmektedir.

###### Alınan kredilere ve ihraç edilen menkul kıymetlere ödenen faizler

Alınan kredilerinden ve ihraç edilen menkul kıymetlerden dolayı oluşan faiz giderleri etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

###### Ücret ve komisyon gelir ve giderleri

Finansman kredisi işlemlerinden dolayı elde edilen ücret ve komisyonlar ilgili sözleşmelerin bir parçası olarak etkin faiz yöntemiyle kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Ödenen kredi ücret ve komisyon giderleri; ücret ve komisyonun niteliğine göre tahakkuk esasına göre veya, faizin bir parçası olduğu durumlarda, tahakkuk yöntemi ile hesaplanarak kar veya zarar tablosuna intikal ettirilir.

###### Diğer gelir ve giderler

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilirler.

###### Diğer faiz geliri ve gideri

Diğer faiz gelir ve giderleri etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

###### Kambiyo işlemlerinden kar/zarar

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

###### Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergileri, cari yıl vergisi ile ertelenmiş vergileri içermektedir.

###### Kurumlar vergisi

Cari dönem vergi borcu, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

###### Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile varlıkların ve borçların yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farkların vergi etkilerinin belirlenmesiyle hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi, raporlama dönemi sonunda geçerli olan kanunlara dayanarak, geçici farkların geri çevrildiklerinde uygulanması beklenen vergi oranları ile hesaplanır.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### 2.3.Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

###### Ertelemiş vergi (devamı)

TMS 12 “Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” uyarınca ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelemiş vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda kaydedilir. Finansal tablolara önceki dönemlerde yansıtılmış olan ertelenmiş vergi varlığının tamamından veya bir kısmından artık fayda sağlanılamayacağı anlaşıldığı takdirde söz konusu tutar aktiften silinir.

Ertelemiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, kanunen vergi varlıkları ve vergi yükümlülüklerinin mahsuplaştırılmasına ilişkin bir yasal hak olması ve vergilerin aynı mali otoriteye bağlı olması durumunda mahsuplaştırılabilmektedir.

###### Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilenler haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, dönem kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

###### Transfer fiyatlandırması

Transfer fiyatlandırması konusu Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesi ile düzenleme altına alınmış, konu hakkında uygulamaya yönelik ayrıntılı açıklamalara ise “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ”de yer verilmiştir. Söz konusu düzenlemeler uyarınca, ilişkili kişilerle/kuruluşlarla emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel üzerinden mal veya hizmet alımı ya da satımı yapılması durumunda, kazanç transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılmakta ve bu nitelikteki kazanç dağıtımları kurumlar vergisi açısından indirime tabi tutulmamaktadır.

###### İlişkili taraflar

TMS 24 “İlişkili Tarafların Açıklamalarına İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları, ilişkili kuruluş olarak tanımlamaktadır. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Bu konsolide olmayan finansal tablolar açısından Şirket’in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan şirket şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır (Dipnot 21).

###### Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç, net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır. Ağırlıklı ortalama hisse adedi, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde geri alınan veya ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman-ağırlığı faktörü ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır. Zaman-ağırlığı faktörü belli sayıda hisse senedinin çıkarılmış bulunduğu gün sayısının toplam dönemin gün sayısına oranıdır (Dipnot 20).

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

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

###### Hisse başına kazanç (devamı)

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

###### Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10 “Raporlama Döneminden Sonraki Olaylara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”, hükümleri uyarınca raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar konsolide olmayan finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket konsolide olmayan finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar konsolide olmayan finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır (Dipnot 26).

###### Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde kaydedilir. Sermaye artırımına ilişkin katılanlar vazgeçilmez ve kaçınılmaz doğrudan masraflar toplam ödenmiş sermaye içerisinde sınıflandırılmaktadır.

###### Nakit akış tablosu

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

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

###### Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL’ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL’ye çevrilmektedirler. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurdan TL’ye çevrilerek ifade edilmektedir.

Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	18,6983	12,9775
Avro	19,9349	14,6823

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 3 - NAKİT, NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin değerleri detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
TCMB Zorunlu Karşılığı (Serbest Hesap)	-	-
TCMB Zorunlu Karşılığı (Bloke Hesap)	423.895	-
<b>Toplam</b>	<b>423.895</b>	<b>-</b>

23 Nisan 2022 tarihli ve 31818 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Zorunlu Karşılıklar Hakkında Tebliğ"(Sayı: 2013/15) ile Türk lirası yükümlülükler için zorunlu karşılık oranları Tebliğin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında belirlenmiştir. Yabancı para yükümlülükler için zorunlu karşılık oranları ise tüm vadelerde 23 Aralık 2022 (dahil) hesaplama tarihine kadar yüzde 3 olarak uygulanacaktır.

10 Haziran 2022 tarih ve 31862 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2022/19 sayılı Zorunlu Karşılıklar Hakkında Tebliğ (Sayı: 2013/15)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ kapsamında ise; zorunlu karşılığa tabi varlıklar için zorunlu karşılık oranı yüzde 10'dan yüzde 20'ye çıkarılmış. Öte yandan, aynı tarihli ve sayılı tebliğ ile Finansman şirketlerinin ilk kez zorunlu karşılığa tabi hale getirilen yurt içi bankalardan kullanılan kredilerinden 23 Nisan 2022 tarihi itibarıyla mevcut olanlar vadeleri sonuna kadar zorunlu karşılığa tabi yükümlülükler arasına dâhil edilmemesi hükmü getirilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, bankaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankalar		
- Vadeli mevduat	184.869	727.180
- Faiz Tahakkuku	166	527
- Vadesiz mevduat	149.410	5.006
<b>Toplam</b>	<b>334.445</b>	<b>732.713</b>

31 Aralık 2022 itibarıyla, konsolide olmayan nakit akış tablosuna baz olan gelir reeskontları hariç orijinal vadesi üç aydan kısa olan nakit ve nakde eşdeğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022
Bankalar	334.279
Eksi: Faiz tahakkuku	(166)
<b>Toplam</b>	<b>334.113</b>

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	Yıllık ortalama faiz oranı (%)	Tutar	Yıllık ortalama faiz oranı (%)
Vadeli mevduatlar (Avro)	73.765	1,17	-	-
Vadeli mevduatlar (TL)	111.104	17,52	727.180	20,56
<b>Toplam</b>	<b>184.869</b>		<b>727.180</b>	

30.12.2022 tarihinde Vakıflar Bankası'nda 32 gün vadeli mevduat yapılmıştır, harici tüm mevduatlar 1 aydan kısa vadeli (31 Aralık 2021: 1 aydan kısadır).

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla TCMB Zorunlu Karşılıkları harici banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.



## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 4 - FİNANSMAN KREDİLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, finansman kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Taksitli ticari krediler	13.379.794	-
Tüketici kredileri	83	-
<b>Ara toplam</b>	<b>13.379.877</b>	<b>-</b>
Takipteki finansman kredileri (Dipnot 5)	198.758	-
<b>Brüt finansman kredileri</b>	<b>13.578.635</b>	<b>-</b>
Eksi : Genel karşılıklar (Dipnot 5)	(130.812)	-
Eksi : Özel karşılıklar (Dipnot 5)	(146.716)	-
<b>Finansman kredileri, net</b>	<b>13.301.107</b>	<b>-</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Avro bazlı dövizli finansman kredilerinin tamamının faiz oranı sabit olup faiz oranları aylık %0,38 ve %0,89 arasında, TL bazlı finansman kredilerinin tamamının faiz oranı sabit olup aylık %2,10 ve %5,27 arasında değişmektedir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, takipteki finansman kredileri hariç, finansman kredilerinin vadelerine göre yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıla kadar	6.814.663	-
2 yıla kadar	4.159.518	-
3 yıla kadar	1.695.711	-
4 yıla kadar	661.439	-
5 yıla kadar	48.546	-
<b>Toplam</b>	<b>13.379.877</b>	<b>-</b>

Finansman kredileri karşılığında müşterilerden alınan teminatların detayları Dipnot 22’de sunulmuştur.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	13.331.089	-
Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış	48.788	-
Değer düşüklüğüne uğramış	198.758	-
Değer düşüklüğü karşılığı	-	-
- Genel karşılıklar (-)	(130.812)	-
- Özel karşılıklar (-)	(146.716)	-
<b>Finansman kredileri, net</b>	<b>13.301.107</b>	<b>-</b>

Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış finansman kredilerinin gecikme sürelerine göre hazırlanmış yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
0-30 gün	48.271	-
31-60 gün	-	-
61-90 gün	517	-
<b>Toplam</b>	<b>48.788</b>	<b>-</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in yeniden yapılandırılan finansman kredilerinden oluşan alacaklarının değeri 6.158 TL’dir. İlgili tutar finansal durum tablosunda finansman kredileri altında sınıflandırılmış olup, Dipnot 2.4’de belirtilen muhasebe uygulamaları çerçevesinde ihtiyatlılık ilkesi çerçevesinde toplam 6.146 TL tutarında genel karşılık ayırmıştır.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 5 - TAKİPTEKİ ALACAKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in takipteki finansman kredilerinin ve karşılıklarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Takipteki finansman kredileri	198.758	-
Özel karşılıklar (-)	(146.716)	-
<b>Takipteki alacaklar, net</b>	<b>52.042</b>	<b>-</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, takipteki finansman kredilerinin gecikme süreleri ve özel karşılıkların dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Toplam takipteki finansman kredileri	Ayrılan karşılık (-)	Toplam takipteki finansman kredileri	Ayrılan karşılık (-)
90 güne kadar	40.781	(41.702)	-	-
91-180 gün arası	1.839	(684)	-	-
181 gün-1 yıl arası	146.580	(96.679)	-	-
1 yıl ve üzeri	9.558	(7.651)	-	-
<b>Toplam</b>	<b>198.758</b>	<b>(146.716)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Özel karşılıkların 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Transfer edilen <sup>(*)</sup>	231.369	-
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	45.362	-
Dönem içinde çözülen karşılıklar/tahsilatlar (-)	(42.734)	-
Dönem içinde silinen tutar (-) <sup>(**)</sup>	(87.281)	-
<b>Dönem sonu</b>	<b>146.716</b>	<b>-</b>

(\*) 1 Nisan 2022 tarihi itibarıyla Mercedes-Benz Finansman Türk A.Ş.'den kamyon ve otobüs finansmanı faaliyetine ilişkin gerçekleştirilen portföy satışı ile birlikte 231.368 TL tutarındaki özel karşılık tutarı transfer edilmiştir.

(\*\*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, takipteki alacakların portföy transferi gerçekleşmeden önceki dönemlerde Mercedes-Benz Finansman Türk A.Ş. nezdinde özel karşılık ayrılmış olan 87.281 TL'lik kısmı, tahsilat kabiliyeti kalmadığı için alacaklardan çıkartılmıştır. Şirket'in dönem içerisinde 80.064 TL tutarında kayıttan düşülen kredisi bulunmaktadır ve bunun takibe dönüşüm oranına olan etkisi % 0,01'dir.

Genel karşılıkların 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Transfer edilen <sup>(*)</sup>	109.889	-
Dönem içinde eklenen	93.368	-
Dönem içindeki tahsilatlar	-	-
Dönem içinde iptal edilen	(72.445)	-
Dönem içinde silinen tutar (-)	-	-
<b>Dönem sonu</b>	<b>130.812</b>	<b>-</b>

(\*) 1 Nisan 2022 tarihi itibarıyla Mercedes-Benz Finansman Türk A.Ş.'den kamyon ve otobüs finansmanı faaliyetine ilişkin gerçekleştirilen portföy satışı ile birlikte 109.889 TL tutarındaki genel karşılık tutarı tranfer edilmiştir.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 6 – ORTAKLIK YATIRIMLARI

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in mali duran varlıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

Yatırım adı Borsada işlem görmeyen:	Ortaklık türü	Ana faaliyeti	Faaliyet yeri	Oy Gücü 31 Aralık 2022	Oy Gücü 31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
DAIMLER SİGORTA ARACILIK HİZMETLERİ A.Ş.	Bağlı ortaklık	Sigorta Aracılık	İstanbul	100%	-	750	-
<b>Toplam</b>						<b>750</b>	<b>-</b>

(\*) Daimler Sigorta Aracılık Hizmetleri Anonim Şirketi sermayesi, beheri 10 Türk Lirası değerinde 75,000 paya ayrılmış ve payların tamamı nama yazılı toplam 750,000 TL Türk Lirası değerindedir. Nakden taahhüt edilen payların itibari değerinin tamamı şirketin tescilinden önce ödenmiştir. Şirket kuruluşu 10.03.2022 tarihinde tescil edilmiş olup, 10.03.2022 tarihli ve 10534 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan olmuştur. Şirketin bağlı ortaklığı kayıtlarda normal maliyet yöntemi ile izlenmektedir.

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Daimler Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.'nin %100'üne sahiptir.

#### 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2022
Motorlu taşıtlar	-	26.020	(6.650)	19.370
Kullanım hakkı olan varlıklar	-	7.835	-	7.835
Ofis ekipmanları	282	11.891	-	12.173
Döşeme ve demirbaşlar	-	863	(91)	772
	<b>282</b>	<b>46.609</b>	<b>(6.741)</b>	<b>40.150</b>

Birikmiş amortisman	1 Ocak 2022	İlaveler (-)	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Motorlu taşıtlar (-)	-	-	-	-
Kullanım hakkı olan varlıklar (-)	-	(1.237)	-	(1.237)
Ofis ekipmanları (-)	-	(2.271)	-	(2.271)
Döşeme ve demirbaşlar (-)	-	(183)	-	(183)
	-	<b>(3.691)</b>	-	<b>(3.691)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>282</b>			<b>36.459</b>

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2021
Motorlu taşıtlar	-	-	-	-
Kullanım hakkı olan varlıklar	-	-	-	-
Ofis ekipmanları	-	282	-	282
Döşeme ve demirbaşlar	-	-	-	-
	-	<b>282</b>	-	<b>282</b>

Birikmiş amortisman	1 Ocak 2021	İlaveler (-)	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Motorlu taşıtlar (-)	-	-	-	-
Kullanım hakkı olan varlıklar (-)	-	-	-	-
Ofis ekipmanları (-)	-	-	-	-
Döşeme ve demirbaşlar (-)	-	-	-	-
	-	-	-	-
<b>Net defter değeri</b>	<b>-</b>			<b>282</b>

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 8 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Haklar	1.150	5.316	-	6.466
	<b>1.150</b>	<b>5.316</b>	-	<b>6.466</b>
Birikmiş itfa payları	1 Ocak 2022	İlaveler (-)	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Haklar (-)	-	(1.139)	-	(1.139)
	-	<b>(1.139)</b>	-	<b>(1.139)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>1.150</b>			<b>5.327</b>

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Haklar	-	1.150	-	1.150
	-	<b>1.150</b>	-	<b>1.150</b>
Birikmiş itfa payları	1 Ocak 2021	İlaveler (-)	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Haklar (-)	-	-	-	-
	-	-	-	-
<b>Net defter değeri</b>	-	<b>1.150</b>	-	<b>1.150</b>

#### 9 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Türkiye’de 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabi iken; 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile getirilen düzenleme uyarınca bu oran; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %22 olarak belirlenmiştir. Öte yandan, 2021 yılı başında %20’ye düşen kanuni oran 7316 Sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 11 inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 13 üncü madde ile 1/1/2021 tarihinde başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere %25 oranında uygulanmıştır.

Öte yandan, 15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7394 Sayılı Kanun’un yürürlüğe girmesiyle birlikte bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir.

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla varlık ve yükümlükleri üzerinden uzun vadeli ve kısa vadeli olarak değerlendirilenler için %25 oranına göre ertelenmiş vergi hesaplaması yapmıştır.

Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden geçici vergiler hesaplanarak ödenmekte, ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve tek taksitte ödenmektedir. Vergi provizyonunun doğrudan özkaynaklar ile ilişkilendirilen varlıklarla ilgili olan kısmı özkaynaklar hesap grubunda yer alan ilgili hesaplarla netleştirilmektedir. Şirket’in özkaynaklar ile ilişkilendirilen varlıklarla ilgili vergi provizyonu bulunmamaktadır.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 9 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir.

Yetkililer ilgili muhasebe kayıtlarını beş yıl içerisinde inceleyebilir ve vergi hesaplarını revize edebilir. Şirket kuruluşundan beri herhangi bir vergi incelemesinden geçmemiştir ve incelenmeyen yıllara ilişkin doğabilecek ilave vergi tutarı kesin olarak tahmin edilememektedir. Yönetim ilave bir yükümlülüğün doğmasını beklememektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesi ve bu madde ile ilgili olarak çıkarılan transfer fiyatlandırması tebliğleri, emsallere uygunluk ilkesinin ilişkili kişiler arasındaki işlemlere nasıl ve ne şekilde uygulanması gerektiği hususunu açıklığa kavuşturmaktadır.

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin olarak getirilen yeni düzenlemeler, OECD’nin transfer fiyatlandırması rehberinde yer alan esas ve ilkelere paralellik arz etmektedir.

Söz konusu yasal düzenlemeye göre, eğer kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir. Şirketler, yıllık kurumlar vergisi beyanamesi ekinde yer alacak transfer fiyatlandırması formunu doldurmakla yükümlüdürler. Bu formda, ilgili hesap dönemi içinde ilişkili şirketler ile yapılmış olan tüm işlemlere ait tutarlar ve bu işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırması metodları belirtilmektedir.

TMS 12 “Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 12”) uyarınca ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşmesi veya yükümlülüklerin yerine getirilmesi beklenen dönemlerdeki yürürlükte olan ve ilgili vergi oranları kullanılarak hazırlanmış ve konsolide olmayan finansal tablolara yansıtılmıştır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosundaki gelir vergisi karşılığı mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem Karı/(Zarar)	400.145	19.513
Toplam Gelir Vergisi (Gideri)/Geliri	140.627	6.505
<b>Vergi öncesi kar/(zarar)</b>	<b>540.772</b>	<b>26.018</b>
%25 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri (-)	(135.193)	(6.505)
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer ilaveler (-)	(5.253)	-
- Genel kredi karşılığına ilişkin ilaveler (-)	(5.231)	-
- Üzerinden ertelenmiş vergi aktifli hesaplanmayan özel karşılık giderleri (-)	(22)	-
Diğer (ilaveler)/indirimler, net	(181)	-
<b>Cari yıl vergi gideri (-)</b>	<b>(140.627)</b>	<b>(6.505)</b>

(\*)Şirket 11 Ekim 2021 tarihinde kurulmuş olması sebebiyle 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ilişkin 1 Ocak-31 Aralık 2021 tarih aralıklı kar veya zarar tablosu bulunmamaktadır.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 9 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergi alacağı / ödenecek cari vergi borcu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi borcu	(143.385)	(6.505)
Peşin ödenen kurumlar vergisi	116.861	1.307
<b>Peşin ödenen/ (ödenecek) kurumlar vergisi</b>	<b>(26.524)</b>	<b>(5.198)</b>
Ödenecek banka sigorta muamele vergisi (“BSMV”)	(11.235)	-
Ödenecek gelir vergisi	(1.325)	(2)
Ödenecek KDV	(861)	(1)
Ödenecek sigorta primleri	(609)	-
Ödenecek kaynak kullanımını destekleme fonu (“KKDF”)	(22)	-
Ödenecek damga vergisi	(15)	(1)
<b>Ödenecek vergi ve yükümlülükler</b>	<b>(14.067)</b>	<b>(4)</b>
<b>Toplam vergi alacağı/(borcu)</b>	<b>(40.591)</b>	<b>(5.202)</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Cari dönem vergi karşılığı gideri (-)	(143.385)	(6.505)
Cari dönem ertelenmiş vergi gideri(-)	2.758	-
<b>Cari dönem vergi gideri (-)</b>	<b>(140.627)</b>	<b>(6.505)</b>

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü, finansal durum tablosu kalemlerinin raporlama standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirme prensiplerine tabi olmaları sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkileri dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 9 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam		Ertelenmiş vergi	
	Geçici farklar		varlığı/(borcu)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansman kredilerine ilişkin ayrılan özel karşılıklar	-	-	-	-
Mali zararlardan ayrılanlar	-	-	-	-
Peşin tahsil edilen kredi tahsis gelirleri (Dipnot 16)	4.729	-	1.182	-
Kıdem tazminatı karşılığı ve yurtdışında görevli çalışanlara ilişkin karşılıklar (Dipnot 14)	2.328	-	582	-
BSMV karşılığı (Dipnot 14)	43.726	-	10.932	-
Kullanılmamış izin karşılığı (Dipnot 14)	1.583	-	396	-
Operasyonel kiralama	1.506	-	377	-
Personele sağlanan faydalar ve yurtdışında görevli çalışanlara ilişkin karşılıklar	1.803	-	451	-
Bilgi işlem karşılığı	21.275	-	5.319	-
Diğer borçlara ilişkin ayrılan karşılıklar	5.243	-	1.311	-
<b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>	<b>82.193</b>	-	<b>20.550</b>	-
Peşin ödenen bayi ve satıcı komisyonları (-) (Dipnot 10)	(3.811)	-	(953)	-
Alınan krediler ve ihraç edilen menkul kıymetlere ilişkin oluşan matrah farkları (-)	(21.322)	-	(5.331)	-
Kullanılan kredi komisyon giderleri	(41.951)	-	(10.488)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki matrah farkları (-)	(1.750)	-	(438)	-
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)</b>	<b>(68.834)</b>	-	<b>(17.210)</b>	-
<b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>			<b>3.340</b>	-

(\*Şirket, 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ilişkin yasal vergi matrahı hesabında geçici fark oluşturacak varlıkları veya borçları bulunmamaktadır.)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde ertelenmiş vergi bakiyelerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	-	-
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	2.758	-
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gideri (-)	582	-
<b>Dönem sonu - 31 Aralık</b>	<b>3.340</b>	-

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 10 - DİĞER AKTİFLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 21)	7.934	-
Müşterilerden dava ve mahkeme masrafları (*)	1.174	-
Müşterilerden diğer alacaklar (**)	297	-
Diğer alacaklar	77	-
<b>Toplam</b>	<b>9.482</b>	<b>-</b>

(\*) İlgili bakiye Şirket'in tahsili şüpheli hale gelen alacakları için yürütmüş olduğu dava ve mahkeme alacakları için müşterilerine yansıtılmış olduğu tutarlardan oluşmaktadır. Şirket, dava alacaklarını özel karşılık hesaplamasına dahil etmemektedir.

(\*\*) İlgili bakiye Şirket'in müşterilerinden olan vergi ve sigorta masrafları gibi çeşitli alacaklarını ifade etmektedir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kredi Komisyon Giderleri	41.951	-
Peşin ödenen bayi ve satıcı komisyonları	3.811	-
Diğer peşin ödenen giderler	3.157	1.927
<b>Toplam</b>	<b>48.919</b>	<b>1.927</b>

#### 11 – ALINAN KREDİLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Orijinal tutar	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL karşılığı	Etkin faiz oranı (%)
<b>Kısa vadeli banka kredileri</b>						
Banka kredileri-TL	8.364.828	8.364.828	14,31-29,04	-	-	-
Banka kredileri-Avro	74.232	1.479.807	0,25-2,86	-	-	-
		<b>9.844.635</b>		-	-	-
<b>Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları</b>						
Banka kredileri-TL	6.945	6.945	14,19-60,19	-	-	-
Banka kredileri-Avro	964	19.217	0,42-4,5	-	-	-
		<b>26.162</b>		-	-	-
<b>Uzun vadeli banka kredileri</b>						
Banka kredileri-TL	75.000	75.000	14,19-60,19	-	-	-
Banka kredileri-Avro	117.700	2.346.338	0,42-4,5	-	-	-
		<b>2.421.338</b>		-	-	-
<b>Toplam</b>		<b>12.292.135</b>		-	-	-

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, alınan banka kredilerinin tümü Daimler Group AG teminatı altındadır. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Avro ve TL cinsinden alınan banka kredilerinin tümü sabit faizlidir.



## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 11 – ALINAN KREDİLER (Devamı)

Şirket’in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait alınan kredilerine ilişkin finansal borçlarının hareket tablosu aşağıdaki sunulmuştur.

	2022	2021
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	-	-
Transfer edilen(*)	2.615.459	-
Dönem içinde kullanılan krediler	18.228.204	-
Dönem içinde ödenen krediler (-)	(5.547.500)	-
Faiz ve kur farklarına ilişkin tahakkuklar	(3.004.028)	-
<b>Dönem sonu – 31 Aralık</b>	<b>12.292.135</b>	-

(\*)1 Nisan 2022 tarihinde gerçekleşen portföy alışına ek olarak Mercedes-Benz Finansman Türk A.Ş.’nin ilgili dönemlerde kullandığı 131.200 Avro tutarındaki banka kredisi devralınmıştır.

#### 12 - KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Brüt	Net	Brüt	Net
1 yıldan az	1.032	997	-	-
1 – 4 yıl arası	6.190	6.078	-	-
4 yıldan fazla	1.032	1.029	-	-
<b>Toplam</b>	<b>8.254</b>	<b>8.104</b>	-	-

#### 13 - DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılara borçlar	862	3.357
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 21)	378	-
<b>Toplam</b>	<b>1.240</b>	<b>3.357</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer yabancı kaynakların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Müşterilerden alınan avanslar	34.565	-
İlişkili taraflardan alınan avanslar (Dipnot 21)	9.971	-
<b>Toplam</b>	<b>44.536</b>	-

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 13 - DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin tahsil edilen faiz ücret ve komisyonlar (Dipnot 21) (*)	561.382	-
Peşin tahsil edilen kredi tahsis ücreti (**)	4.729	-
<b>Toplam</b>	<b>566.111</b>	<b>-</b>

(\*) İlgili bakiye Mercedes Benz Türk A.Ş. tarafından araç satışlarının desteklenmesi amacı ile ödenen ve Şirket'in peşin tahsil ettiği katkı payı gelirlerinin bilanço tarihi itibarıyla henüz kar veya zarar tablosuna intikal ettirilmemiş kısmından oluşmaktadır.

1 Nisan 2022 tarihi itibarıyla Mercedes-Benz Finansman Türk A.Ş.'nin kamyon ve otobüs finansmanı faaliyetine ilişkin peşin tahsil ettiği 418.967 TL ve 4.485 Avro tutarları Mercedes Benz Kamyon Finansman A.Ş. tarafından satın alınmıştır.

(\*\*) İlgili bakiye Şirket tarafından kredinin tahsis edilmesi esnasında müşteriden peşin olarak tahsil edilen kredi tahsis ücretlerinin bilanço tarihi itibarıyla henüz kar veya zarar tablosuna intikal ettirilmemiş kısmından oluşmaktadır.

1 Nisan 2022 tarihi itibarıyla Mercedes-Benz Finansman Türk A.Ş.'nin kamyon ve otobüs finansmanı faaliyetine ilişkin peşin tahsil ettiği 2.169 TL tutarındaki kredi tahsis ücreti Mercedes Benz Kamyon Finansman A.Ş. tarafından satın alınmıştır.

#### 14 - KARŞILIKLAR

##### Çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışan hakları yükümlülüğü karşılıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personel prim ve ikramiye karşılığı	8.019	-
Kıdem tazminatı karşılığı(*)	2.328	-
Kullanılmamış izin karşılığı	1.583	-
Diğer çalışan hakları karşılığı (**)	1.803	-
<b>Toplam</b>	<b>13.733</b>	<b>-</b>

(\*)1 Nisan 2022 tarihi itibarıyla Mercedes-Benz Finansman A.Ş. çalışanlarının özlük haklarıyla birlikte Mercedes Benz Kamyon Finansman'a devri gerçekleşmiştir. Bu kapsamda 1.281 TL tutarında personel prim ve ikramiye karşılığı, 1.320 TL tutarında kıdem tazminatı karşılığı ve 772 TL tutarında kullanılmamış izin karşılığı şirkete transfer edilmiştir.

(\*\*) İlgili bakiye Daimler Group AG kapsamındaki şirketlerde üst düzey yöneticilere belirlenmiş şartların gerçekleşmesi durumunda sağlanacak olan uzun dönemli faydalardan oluşmaktadır.

Personel prim ve ikramiye karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dönem içinde ödenen tutar (-)	(1.471)	-
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	9.490	-
<b>Dönem sonu - 31 Aralık</b>	<b>8.019</b>	<b>-</b>

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dönem içi ödemeler (-)	-	-
Aktüeryal kayıplar (*)	2.328	-
<b>Dönem sonu - 31 Aralık</b>	<b>2.328</b>	<b>-</b>

(\*) Aktüeryal (kazanç)/kayıplar diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilmiştir.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 14 - KARŞILIKLAR (Devamı)

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	-	-
Dönem içi artış/(azalış), net	1.583	-
<b>Dönem sonu - 31 Aralık</b>	<b>1.583</b>	-

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, genel karşılıklar ve diğer karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansman kredileri için ayrılmış genel karşılık	130.812	-
BSMV karşılığı	43.726	-
Bilgi işlem karşılığı	21.275	-
Kredi garanti komisyonu karşılığı (*) (Dipnot 14)	895	-
Diğer karşılıklar	5.465	-
<b>Toplam</b>	<b>202.173</b>	-

(\*) Kullanılan krediler için Şirket'e Daimler Group AG tarafından verilen garanti hizmetine ilişkin ödenecek komisyon tutarını ifade etmektedir.

BSMV karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	-	-
Dönem içinde ödenen tutar (-)	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	43.726	-
<b>Dönem sonu - 31 Aralık</b>	<b>43.726</b>	-

Kredi garanti komisyon karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	-	-
Dönem içinde ödenen tutar (-) (Dipnot 21)	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	895	-
<b>Dönem sonu - 31 Aralık</b>	<b>895</b>	-

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 15 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	Ortaklık payı %	Tutar	Ortaklık payı %
Daimler Truck Financial Services GmbH Mercedes-Benz Finansman Türk A.Ş.	708.000 - -	100 - -	- 708.000	- 100
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>708.000</b>	<b>100</b>	<b>708.000</b>	<b>100</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, şirket sermayesi her biri beheri 100 TL (31 Aralık 2021: 100 TL) değerinde 7.080.000 paya ayrılmış (31 Aralık 2021:7.080.000 adet) ve payların tamamı nama yazılı toplam 708.000 TL Türk Lirası değerindedir. Nakden taahhüt edilen payların itibari değerinin tamamı şirketin tescilinden önce ödenmiştir. Şirket kuruluşu 11 Ekim 2021 tarihinde tescil edilmiş olup, kuruluş 12 Ekim 2021 tarihli ve 10428 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan olmuştur.

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihinde ortaklık yapısında meydana gelen değişiklik sonucu, tek pay sahibi olan Mercedes-Benz Finansman Türk A.Ş.’nin şirketteki sermaye payı %100’den %0’a düşmüştür. Aynı tarihte, Almanya kanunlarına göre kurulu, kayıtlı merkezi Fasanenweg 10,70771 Leinfelden-Echterdingen, Almanya adresinde bulunan Daimler Truck Financial Services GmbH’in şirketteki sermaye payı ise %0’dan %100’e yükselmiştir.

Şirket’in 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla, 19.513 TL tutarında 2021 yılı net karı bulunmaktadır. Şirket, 22 Ağustos 2022 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında, 2021 mali yılı için kar dağıtımını yapılmamasına ve 2021 mali yılı faaliyetlerine ilişkin 19.513 TL tutarındaki karın yasanın öngördüğü kanuni yedek akçelerin ve ödenmesi gereken vergilerin ayrılmasından sonra kalan miktarının tamamının olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar vermiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in kar yedekleri 976 TL tutarındaki birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden ve 18.537 TL tutarındaki olağanüstü yedeklerden oluşmaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler veya giderlerinin içinde içerisinde bulunan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) 2.328 TL tutarında birikmiş aktüeryal kayıp içermektedir.

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılırler.

Türk Ticaret Kanunu’na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 16 - ESAS FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Finansman kredilerinden alınan faizler	1.459.006	-
<i>Faiz geliri</i>	<i>1.121.861</i>	-
<i>Katkı payı gelirleri</i>	<i>333.950</i>	-
<i>Gecikme faizi geliri</i>	<i>3.195</i>	-
Finansman kredilerinden alınan ücret ve komisyonlar	2.839	-
<i>Kredi tahsis ücreti gelirleri</i>	<i>2.839</i>	-
<b>Toplam</b>	<b>1.461.845</b>	-

#### 17 - ESAS FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vergi, resim, harçlar ve üyelik giderleri	48.209	-
Personel giderleri	33.432	-
Bilgi işlem giderleri	26.886	16
Pazarlama ve halkla ilişkiler giderleri	9.317	-
Amortisman ve itfa payları gideri	4.830	477
Denetim ve danışmanlık giderleri	4.752	-
Ofis ve idare giderleri	1.880	-
Seyahat, ulaşım ve araç kira giderleri	1.285	46
Dava ve mahkeme giderleri	415	-
Haberleşme giderleri	206	11
Diğer faaliyet giderleri	3.028	-
<b>Toplam</b>	<b>134.240</b>	<b>550</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda esas faaliyet giderleri içinde yer alan personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Maaş ve ücretler	12.441	-
Prim ve ikramiye giderleri	12.388	-
SGK işveren payı	2.675	-
Üst düzey personele sağlanan faydalara ilişkin giderler	1.439	-
Personel sigorta giderleri	1.303	-
Personel eğitim giderleri	492	-
Diğer personel giderleri	2.694	-
<b>Toplam</b>	<b>33.432</b>	-

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 18 - DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Bankalardan alınan faizler	112.693	26.677
Genel karşılık iptali	72.445	-
Kambiyo işlemi karı	61.385	-
Dönem içinde çözülen özel karşılıklar	42.734	-
Menkul değerler satış karı	2.687	-
Diğer <sup>(*)</sup>	372.473	-
<b>Toplam</b>	<b>664.417</b>	<b>26.677</b>

<sup>(\*)</sup> İlgili bakiyenin 371.108 TL'si 1 Nisan 2022 tarihinde gerçekleştirilen şirket devrinin gerçeğe uygun değeri ile özkaynak defter değeri arasındaki toplam farklardan oluşmaktadır. Söz konusu tutar, Dipnot 21'de açıklandığı üzere 278.538 TL tutarındaki gerçeğe uygun değer düzeltme farkı ile tahakkuk eden faizi ve 56.986 TL tutarındaki şerefiye bedelinden oluşmaktadır. Mahkeme kararı neticesinde Mercedes-Benz Finansman Türk A.Ş.'den tahsil edilen tutar ilgili gelir hesaplarına aktarılmıştır.

#### 19 - DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kambiyo işlemleri zararı	49.411	106
Diğer giderler	88	-
<b>Toplam</b>	<b>49.499</b>	<b>106</b>

#### 20 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde hisse başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Net dönem karı	400.145	19.513
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.080	7.080
<b>Hisse başına kar/zarar (%)</b>	<b>56,52</b>	<b>2,76</b>

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

##### İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Mercedes-Benz Türk A.Ş.	7.944	-
<b>Toplam</b>	<b>7.944</b>	<b>-</b>

##### İlişkili taraflara diğer borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Mercedes-Benz Türk A.Ş.	10.349	-
<b>Toplam</b>	<b>10.349</b>	<b>-</b>

Şirket'in, 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap döneminde ilişkili taraflara olan 10.349 TL tutarındaki borcunun 378 TL'lik kısmı kira ve tesis yönetimi hizmetlerine ilişkin olup, 9.971 TL'lik kısmı Mercedes-Benz Türk A.Ş. tarafından ödenen katkı payı avanslarından oluşmaktadır.

##### İlişkili taraflar için diğer karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Daimler Truck A.G.(Dipnot 14)	895	-
<b>Toplam</b>	<b>895</b>	<b>-</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler sonucu oluşan gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

##### Ertelenmiş gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Mercedes-Benz Türk A.Ş. (Dipnot 13)	561.382	-
<b>Toplam</b>	<b>561.382</b>	<b>-</b>

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### Faiz ve benzeri gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Mercedes-Benz Türk A.Ş.	(331.040)	-
<b>Toplam</b>	<b>(331.040)</b>	<b>-</b>

##### Esas faaliyet giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Mercedes-Benz Türk A.Ş.	739	-
	<b>739</b>	<b>-</b>

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde Mercedes-Benz Türk A.Ş.’ye satılan taşıt bulunmamaktadır.

Mercedes-Benz Finansman Türk A.Ş. ile şirket arasında imzalanan 4 Nisan 2022 tarihli varlık alım sözleşmesi uyarınca, kamyon ve otobüs finansmanı faaliyetine ilişkin varlık ve unsurların tamamı ilgili çalışanlar ile birlikte şirkete satılmıştır. Yapılan satış ve devir işlemi neticesinde nette 5.623.641 TL ve 4.300 Avro toplamı tutarındaki duran varlıklar, müşteri portföyü(kredi sözleşmeleri ve bu sözleşmeler altında müşterilerden alınan teminatlar), kredi sözleşmelerinin finansmanı amacıyla bankalarla yapılan sözleşmeler, çalışanlar ile özlük hakları ve karşılıklar 1 Nisan 2022 tarihi itibarıyla şirket kayıtlarına alınmıştır.

Öte yandan, 6102 Sayılı TTK’nun md. 356 uyarınca bir şirketin tescilinden itibaren 2 yıl içerisinde bir işletme veya aynın, sermayenin onda birini aşan bir bedel karşılığında devralınmasına veya kiralanmasına ilişkin sözleşmelerin geçerli olması için genel kurulca onaylanarak ticaret sicile tescil edilmesi gerektiği ve genel kurul kararının alınmasından önce şirketin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesince atanacak bilirkişinin şirket tarafından devralınacak işletme ve aylara değer biçmesi gerektiği öngörülmüştür. Bu kapsamda, şirket, Devre Konu Varlıklar’ı uzman bir kuruluştan danışmanlık hizmeti olarak ilgili değerlendirme raporlarını Mahkeme’nin ve Mahkemece atanan bilirkişilerin bilgilerine sunmuştur.

Değerleme raporunda bahsi geçen devrin gerçeğe uygun değerinin 468.000 TL olduğu, 31 Mart 2022 tarihli kapanış bilançosunda özkaynak defter değerinin 747.000 TL olması nedeni ile 278.538 TL’lik bir gerçeğe uygun değer düzeltmesine yol açtığı tespit edilmiştir. Öte yandan, Şirket’in fazladan ödediği alım fiyatının (“Düzeltilme Tutarı”), 335.524 TL olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Kredi portföyüne ilişkin olan düzeltme tutarı (335.524 TL) ile kredi portföyüne uygulanan gerçeğe uygun değer düzeltmesi (278.538 TL) arasındaki fark negatif 56.986 TL şerefiye bedeli belirlenmiştir.

Bakırköy 4. Asliye Ticari Mahkemesi’nde görülen davada yukarıda bahsi edilen bilirkişi raporu ve ilgili değerlendirme raporlarında yer alan değerlemeler uygun görülerek Mercedes-Benz Finansman Türk A.Ş.’den tahsil edilen, varlık alım işlemi esnasında fazla ödenen 335.524 TL şirket kayıtlarına alınmıştır.



## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı:

Şirket'in, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap döneminde yönetim kurulu ve üst yönetime sağladığı ücret ve benzeri menfaatlerin detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kısa vadeli ücret ve menfaatler	4.280	-
<b>Toplam</b>	<b>4.280</b>	<b>-</b>

#### 22 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Alınan teminatlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan çek ve senetler	25.523.815	-
Finansman kredilerine konu araç rehinleri	18.236.327	-
Alınan teminat mektupları	229.846	-
Alınan ipotekler	75.000	-
Alınan bayi teminatları	10.773	-
<b>Toplam</b>	<b>44.075.761</b>	<b>-</b>

##### Verilen Teminatlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, yasal mercilere ve vergi dairelerine verilmiş teminat mektuplarının toplamı 993 TL'dir (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

##### Cayılabilir Taahhütler

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in müşterileri ile finansman kredilerine ilişkin sözleşmenin imzalanması ve kredinin fiilen kullanılması arasında zaman farkının bulunması nedeniyle finansman kredilerinden kaynaklanan 6.130.931 TL (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır) tutarındaki taahhütlerinden oluşmaktadır.

##### Şirket aleyhine açılmış davalar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, şirket aleyhine açılan dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### 23.1 Finansal risk yönetimi amaçları ve politikaları

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- a) Kredi riski
- b) Piyasa riski
- c) Likidite riski
- d) Sermaye riski

Bu not Şirket'in yukarıda bahsedilen risklere maruz kalması durumunda, Şirket'in bu risklerin yönetimindeki hedefleri, politikaları ve süreçleri hakkında bilgi vermek amaçlı sunulmuştur.

Şirket Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetimi çerçevesinin kurulmasından ve gözetiminden genel olarak sorumluluk sahibidir.

Şirket'in risk yönetimi politikaları Şirket'in maruz kalabileceği riskleri belirlemek ve maruz kalabileceği riskleri analiz etmek için oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikalarının amacı Şirket'in riskleri için uygun risk limit kontrolleri oluşturmak, riskleri izlemek ve limitlere bağlı kalmaktır. Şirket çeşitli eğitim ve yönetim standartları ve süreçleri yoluyla, disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı yaratarak, tüm çalışanların rollerini ve sorumluluklarını anlamasına yardımcı olmaktadır.

##### a. Kredi riski

Şirket çoğunlukla finansman kredileri işlemlerinden dolayı kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket prosedürleri uyarınca tüm müşteriler kredi inceleme aşamalarından geçirilmekte ve gerekli teminatlar alınmaktadır. Ayrıca krediler sürekli incelenerek Şirket'in şüpheli kredi riski minimize edilmektedir.

Şirket'in maksimum kredi riski her finansal varlığın bilançoda gösterilen kayıtlı değeri kadardır.

##### b. Piyasa riski

Piyasa Riski, Şirket'in sermaye ve kazançları ile Şirket'in hedeflerini gerçekleştirme yeteneklerinin, faiz oranlarında, yabancı para kurlarında, enflasyon oranlarında ve piyasadaki fiyatlarda oluşan dalgalanmalardan olumsuz etkilenmesi riskidir. Şirket piyasa riskini, kur riski ve faiz riski başlıkları altında takip etmektedir.

Şirket bir finansman şirketi olarak müşterilerinin ihtiyaçlarını karşılarken kur riski ve faiz riskine maruz kalmaktadır.

##### (i) Faiz oranı riski

Şirket'in faaliyetleri, faizli varlıklar ve yükümlülüklerinin farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Şirket bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin ödeme tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### c. Piyasa riski (devamı)

###### (ii) Döviz kuru riski

Şirket, yabancı para birimleri ile gerçekleştirdiği işlemlerden (finansman kredi faaliyetleri, alınan krediler ve ihraç edilen menkul kıymetler gibi) dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Şirket’in konsolide olmayan finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu konsolide olmayan finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir. Şirket’in politikası gelecekte gerçekleşmesi muhtemel her döviz cinsinden nakit giriş ve çıkışlarını eşleştirmektir.

##### d. Likidite riski

Likidite riski, Şirket’in faaliyetlerinin fonlanması sırasında ortaya çıkmaktadır. Bu risk, Şirket’in varlıklarını hem uygun vade ve oranlarda fonlamama hem de bir varlığı makul bir fiyat ve uygun bir zaman dilimi içinde likit duruma getirememesi risklerini kapsamaktadır. Şirket’in politikası, alınan kredilerin ve ihraç edilen menkul kıymetlerin geri ödemeleri sonucu ortaya çıkan nakit çıkışları ile portföyde bulunan finansman kredilerinden elde edilen nakit girişlerini eşleştirmektir. Müşterilerle yapılan finansman kredi sözleşmelerinin ödeme planları Şirket’in fon ihtiyacına ve özsermaye yapısına göre şekillendirilir.

#### Risk yönetimi açıklamaları

##### Kredi riski

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

Finansman kredileri karşılığında müşterilerden alınan teminatların detayları Dipnot 22’de sunulmuştur.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### Maruz kalınan azami kredi riski tablosu

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Finansman kredileri	Diğer alacaklar <sup>(3)</sup>	Bankalardaki mevduat	Finansman kredileri	Diğer Alacaklar <sup>(3)</sup>	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski <sup>(1)</sup>	13.301.107	9.482	334.445	-	-	732.713
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	13.301.107	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	<b>13.221.780</b>	8.308	334.445	-	-	732.713
- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış (brüt defter değeri)	13.331.089	8.308	334.445	-	-	732.713
- Genel kredi karşılığı (-) <sup>(2)</sup>	(109.309)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	13.221.780	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Koşulları yeniden görüşülmüş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) <sup>(2)</sup>	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	<b>27.285</b>	1.174	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	48.787	1.174	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) <sup>(2)</sup>	(21.502)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	27.285	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	<b>52.042</b>	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	198.758	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) <sup>(2)</sup>	(146.716)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	52.042	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

<sup>(2)</sup> Şirket BDDK tarafından yayımlanan ve detayları Dipnot 2.3'te belirtilen Karşılıklar Yönetmelik'ine istinaden; bu alacaklara, söz konusu tebliğde belirtilen süreleri geçmemiş olmasına rağmen güvenilirlik ve ihtiyatlılık ilkeleri doğrultusunda belirlediği oranlarda genel karşılık ayırmaktadır. Vadesi geçmiş, değer düşüklüğüne uğramamış finansman kredilerinin yaşlandırma tablosu Dipnot 5'de verilmiştir.

<sup>(3)</sup> 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilgili tutarın 7.944 TL'lik kısmı ilişkili taraflardan alacak tutarlarını ifade etmektedir.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### Piyasa riski

##### i. Faiz oranı riski

*Faiz oranı riski duyarlılık analizi*

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal araçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Sabit faizli	Kayıtlı Değer	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
T.C.M.B zorunlu karşılık tutarı	423.895	-
Vadeli mevduat	184.869	727.180
Finansman kredileri	13.379.877	-
Alınan krediler	12.292.135	-
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in değişken faizli finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmadığından ve Şirket sabit faizli finansal varlık ve yükümlülüklerini gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilmediğinden dolayı faize karşı duyarlılık analizi tablosu sunulmamıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bilançoda yer alan finansal araçlara uygulanan ortalama faiz oranları:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	AVRO (%)	TL (%)	AVRO (%)	TL (%)
<b>Aktifler</b>				
Bankalar	1,17	17,52	-	20,56
Finansman kredileri	7,1	35,85	-	-
<b>Pasifler</b>				
Alınan Krediler	1,84	26,72	-	-
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-	-	-

Aşağıdaki tablolar, Şirket'in yükümlülüklerini bilanço tarihinde, sözleşmede yer alan faiz oranı değişimlerine kalan dönemi baz alarak ilgili vade gruplamasına göre analiz etmektedir.

	31 Aralık 2022					
	3 ay kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Vadesiz	Toplam
Alınan krediler	3.654.950	6.215.847	2.421.338	-	-	12.292.135
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>3.654.950</b>	<b>6.215.847</b>	<b>2.421.338</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.292.135</b>

	31 Aralık 2021					
	3 ay kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Vadesiz	Toplam
Alınan krediler	-	-	-	-	-	-
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### ii. Döviz kuru riski

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracının değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, öncelikle yabancı para endeksli finansman kredilerinden ve yabancı para cinsinden alınan kredilerinden dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Söz konusu riski oluşturan temel yabancı para birimi Avro'dur. Şirket'in konsolide olmayan finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu konsolide olmayan finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in net döviz pozisyonu aşağıdaki yabancı para cinsinden varlıklar ve yükümlülüklerden kaynaklanmaktadır:

31 Aralık 2022	Avro (*) (TL karşılığı)	Dolar (*) (TL karşılığı)	Toplam (TL Tutarı)
<b>Varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	200.785	-	200.785
Finansman kredileri (**)	3.785.091	-	3.785.091
Diğer alacaklar (***)	7.837	-	7.837
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>3.993.713</b>	-	<b>3.993.713</b>
<b>Yükümlülükler</b>			
Alınan krediler	(3.845.356)	-	(3.845.356)
Diğer yabancı kaynaklar	(137.485)	(507)	(137.992)
<b>Toplam yükümlülükler (-)</b>	<b>(3.982.841)</b>	<b>(507)</b>	<b>(3.983.348)</b>
<b>Net döviz pozisyonu</b>	<b>10.872</b>	<b>(507)</b>	<b>10.365</b>

(\*) Yukarıdaki tabloda yer alan bakiyeler Dipnot 2.3'te yer alan döviz kurları kullanılarak TL karşılığı olarak belirtilmiştir.

(\*\*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 298 Avro tutarındaki dövize endeksli finansman kredileri toplam 5.941 TL olarak finansal durum tablosunda TP kolonunda sınıflandırılmıştır.

(\*\*\*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 1 Avro tutarındaki dövize endeksli finansman kredilerinden kaynaklanan katkı payı alacakları ve diğer alacaklar toplam 20 TL olarak finansal durum tablosunda TP kolonunda sınıflandırılmıştır.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### ii. Döviz kuru riski (Devamı)

31 Aralık 2021	Avro (*) (TL karşılığı)	Dolar (*) (TL karşılığı)	Toplam (TL Tutarı)
<b>Varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-
Finansman kredileri	-	-	-
Diğer alacaklar	-	-	-
<b>Toplam varlıklar</b>	-	-	-
<b>Yükümlülükler</b>			
Alınan krediler	-	-	-
Diğer yabancı kaynaklar	(2.433)	-	(2.433)
<b>Toplam yükümlülükler (-)</b>	<b>(2.433)</b>	-	<b>(2.433)</b>
<b>Net döviz pozisyonu</b>	<b>(2.433)</b>	-	<b>(2.433)</b>

(\*) Yukarıdaki tabloda yer alan bakiyeler Dipnot 2.3'te yer alan döviz kurları kullanılarak TL karşılığı olarak belirtilmiştir.

##### Döviz kuru riski duyarlılık analizi

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, TL'nin aşağıda belirtilen döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi vergi öncesi dönem karını 1.037 TL kadar artıracaktır (31 Aralık 2021: karını 243 TL azaltacaktır). Bu analiz 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### ii. Döviz kuru riski (Devamı)

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>31 Aralık 2022</b>				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(51)	51	(51)	51
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
<b>3- ABD Doları net etki (1 + 2)</b>	<b>(51)</b>	<b>51</b>	<b>(51)</b>	<b>51</b>
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	1.087	(1.087)	1.087	(1.087)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)				
<b>6- Avro net etki (4 + 5)</b>	<b>1.087</b>	<b>(1.087)</b>	<b>1.087</b>	<b>(1.087)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6)</b>	<b>1.036</b>	<b>(1.036)</b>	<b>1.036</b>	<b>(1.036)</b>

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>31 Aralık 2021</b>				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü				
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
<b>3- ABD Doları net etki (1 + 2)</b>				
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(243)	243	(243)	243
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)				
<b>6- Avro net etki (4 + 5)</b>	<b>(243)</b>	<b>243</b>	<b>(243)</b>	<b>243</b>
<b>TOPLAM (3 + 6)</b>	<b>(243)</b>	<b>243</b>	<b>(243)</b>	<b>243</b>



## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### iii. Likidite riski

Aşağıdaki tablo, bilanço tarihi itibarıyla sözleşmenin vade tarihine kadar kalan dönemini baz alarak, Şirket'in finansal yükümlülüklerinin, uygun vade gruplaması yaparak analizini sağlar. Tabloda belirtilen tutarlar sözleşmeye bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır:

31 Aralık 2022						
Türev olmayan finansal yükümlülükler <sup>(*)</sup>	Kayıtlı Değer	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Alınan krediler	12.292.135	13.401.676	3.718.801	7.089.411	2.593.464	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.104	9.286	516	1.548	7.222	-

  

31 Aralık 2021						
Türev olmayan finansal yükümlülükler <sup>(*)</sup>	Kayıtlı Değer	Sözleşmeye dayalı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Alınan krediler	-	-	-	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	-	-	-	-

<sup>(\*)</sup> Diğer borçlar içinde yer alan ödenecek kaynak kullanım destekleme fonu ve diğer borçlar gibi finansal olmayan yükümlülükler yukarıdaki analize dahil edilmemiştir.

##### iv. Sermaye Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

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

##### iv. Sermaye yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan krediler	12.292.135	-
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.104	-
Diğer yükümlülükler	45.776	3.357
<b>Toplam borç</b>	<b>12.346.015</b>	<b>3.357</b>
Nakit ve nakit benzerleri (-)	(758.340)	(732.713)
<b>Net borç</b>	<b>11.587.675</b>	<b>(729.356)</b>
<b>Toplam özkaynak</b>	<b>1.125.912</b>	<b>727.513</b>
<b>Net borç/Toplam özkaynak</b>	<b>10,29</b>	<b>(1,00)</b>

#### Oransal sınırlara uygunluk

24 Nisan 2013 tarih ve 28627 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik”in 12. maddesine göre Şirketin özkaynağının, toplam aktiflerine oranının asgari yüzde üç olarak tutturulması ve idame ettirilmesi zorunludur. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapılan hesaplamada Şirket’in özkaynaklarının toplam aktiflere oranı %3’ün üzerindedir (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılan hesaplamada Şirket faaliyetine başlamadığından dolayı özkaynaklarının toplam aktiflere oranı %3’ün altındadır).

#### 24 - FİNANSAL ARAÇLAR

##### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Şirket finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Uzun vadeli borçlanmaların gerçeğe uygun değeri raporlama tarihi itibarıyla Şirket’in borçlanma faiz oranları kullanılarak yeniden hesaplanmıştır. Şirket yönetimi tarafından finansman alacakları, bankalardan alacaklar, kısa vadeli banka kredileri ve ihraç edilen menkul kıymetler de dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri aşağıda sunulmuştur.

## MERCEDES BENZ KAMYON FİNANSMAN A.Ş.

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

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

#### 24 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değeri ve gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir;

<i>Finansal varlıklar/yükümlülükler</i>	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Bankalar	334.445	334.445	732.713	732.713
Finansman kredileri	13.578.635	13.693.879	-	-
Alınan krediler	12.292.135	11.200.533	-	-

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

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide olmayan finansal tablolarında gerçeğe uygun değerinden taşıdığı varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

#### 25 – BAĞIMSIZ DENETÇİ/ BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

KGK'nın 26 Mart 2021 tarihli kararı gereği bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin raporlama dönemine ait ücret bilgisi KDV hariç tutarlar üzerinden aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	Cari Dönem	Önceki Dönem
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	550.000	-
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
<b>Toplam</b>	<b>550.000</b>	<b>-</b>

#### 26 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmi Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilit, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler yakından izlenmekte olup, durum tespitine yönelik çalışmalar sürmektedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun yayımladığı Borçlanma Araçları Tebliği uyarınca yurt içinde halka arz edilmeksizin tahsisli ve/veya nitelikli yatırımcılara satış suretiyle borçlanma araçları ihraç edilmesi için 15 Kasım 2022 tarihli yazısı ile Kurula başvuruda bulunmuştur. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 23 Şubat 2023 tarih ve 2023-12 sayılı bültende yayınlanan kararı ile 700.000.000 TL olarak ihraç tavanı verilmesini onaylanmıştır.