

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE İLİŞKİLİ DİPNOTLAR**

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-63
1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-25
3 ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI	25-27
4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27
5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27-28
6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	28-29
7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	30
8 STOKLAR	30
9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER	31
10 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIK GRUPLARINA İLİŞKİN VARLIKLAR/YÜKÜMLÜLÜKLER	32
11 FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR	33
12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	33-35
13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36
14 FİNANSAL ARAÇLAR	37-38
15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE DİĞER KARŞILIKLAR	39-40
16 DİĞER VARLIKLAR	41
17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	41-42
18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	44
20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	45
21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	45
22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	46
23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	46-49
24 PAY BAŞINA KAZANÇ	50
25 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	50
26 TAAHHÜTLER	51-52
27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53-62
28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	63

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024
	Dipnot Referansı		
Dönen Varlıklar		3.445.812.072	4.691.556.199
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	205.341.565	10.262.768
Finansal Yatırımlar	14	2.265.091.841	3.594.334.094
Ticari Alacaklar	6	154.852.462	227.392.480
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>154.852.462</i>	<i>227.392.480</i>
Diğer Alacaklar	7	18.455.740	16.371.941
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>18.455.740</i>	<i>16.371.941</i>
Stoklar	8	692.472.603	685.213.239
Peşin Ödenmiş Giderler	9	66.478.578	66.136.175
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	1.999.066	1.546.676
Diğer Dönen Varlıklar	16	41.120.217	2.910.172
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	10	-	87.388.654
Duran Varlıklar		5.846.812.486	7.734.040.863
Maddi Duran Varlıklar		5.826.625.673	7.724.301.690
<i>Binalar</i>	12	<i>214.926.321</i>	<i>218.385.946</i>
<i>Taşıtlar</i>	12	<i>108.383.660</i>	<i>159.605.764</i>
<i>Demirbaşlar ve Diğer Maddi Duran Varlıklar</i>	12	<i>26.554.349</i>	<i>33.399.540</i>
<i>Özel Maliyetler</i>		<i>449.659</i>	<i>546.528</i>
<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>	12	<i>20.788</i>	<i>20.788</i>
<i>Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar</i>	11	<i>5.476.290.896</i>	<i>7.312.343.124</i>
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		20.186.813	9.739.173
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	<i>20.186.813</i>	<i>9.739.173</i>
TOPLAM VARLIKLAR		9.292.624.558	12.425.597.062

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024
	Dipnot Referansı		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.239.771.517	1.953.442.052
Kısa Vadeli Borçlanmalar		354.116.579	717.385.499
Banka Kredileri	14	354.116.579	717.385.499
Uzun Vadeli Borçlanmaların			
Kısa Vadeli Kısımları		557.451.338	964.269.742
Banka Kredileri	14	506.671.287	798.170.133
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	50.780.051	166.099.609
Ticari Borçlar		225.657.379	83.617.882
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	225.657.379	83.617.882
Diğer Borçlar		22.406.509	15.030.698
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	22.406.509	15.030.698
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler	10	-	99.414.973
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	9	64.665.991	58.625.109
Ertelenmiş Gelirler	9	2.898.626	2.638.432
Kısa Vadeli Karşılıklar		12.575.095	12.459.717
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	12.186.842	11.972.733
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	388.253	486.984
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.909.762.094	2.863.652.140
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	849.437.701	1.521.877.510
Banka Kredileri	14	820.692.496	1.481.825.219
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14	28.745.205	40.052.291
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	9	21.031.014	8.086.971
Uzun Vadeli Karşılıklar		10.399.973	4.687.745
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	10.399.973	4.687.745
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	1.028.893.406	1.328.999.914
ÖZKAYNAKLAR		6.143.090.947	7.608.502.870
Ödenmiş Sermaye	17	500.000.000	500.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	499.167.587	499.167.587
Paylara İlişkin Primler	17	238.501.313	238.501.313
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(25.118.114)	(20.499.842)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm Kayıpları	17	(6.127.412)	(1.509.140)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden			
Değerleme Artışları	17	(18.990.702)	(18.990.702)
Geçmiş Yıllar Karları		6.391.333.812	5.967.132.646
Net Dönem Karı/(Zararı)		(1.460.793.651)	424.201.166
TOPLAM KAYNAKLAR		9.292.624.558	12.425.597.062

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot	Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2025	Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2024	Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz-30 Eylül 2025	Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz-30 Eylül 2024
	Referansı				
Hasılat	18	2.502.122.564	2.667.721.843	578.427.474	999.937.673
Satışların Maliyeti (-)	18	(2.799.624.695)	(2.108.978.175)	(452.132.539)	(792.573.057)
Brüt Kar / Zarar		(297.502.131)	558.743.668	126.294.935	207.364.616
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(240.164.612)	(195.916.559)	(89.315.696)	(70.526.499)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(27.034.766)	(28.341.968)	(7.029.323)	(12.044.584)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	22.578.114	5.813.173	2.098.912	767.144
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(144.326.745)	(27.391.153)	(100.910.487)	(23.518.614)
Esas Faaliyet Karı / Zararı		(686.450.140)	312.907.161	(68.861.659)	102.042.063
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	392.043.338	1.038.466.935	2.101.880	152.642.438
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(388.509.981)	-	(974.627.068)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI		(682.916.783)	1.351.374.096	(1.041.386.847)	254.684.501
Finansman Gelirleri	23	77.357.084	98.600.206	34.527.129	31.993.431
Finansman Giderleri (-)	23	(746.013.706)	(1.011.495.646)	(218.904.980)	(390.985.507)
Parasal Kazanç / (Kayıp)		(450.554.935)	245.174.116	(244.094.276)	93.524.745
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN VERGİ ÖNCESİ KAR / ZARAR		(1.802.128.340)	683.652.772	(1.469.858.974)	(10.782.830)
Vergi (Gideri) / Geliri		341.334.689	(27.942.190)	263.770.532	(35.386.196)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	(362.894)	2.268.341	-
Ertelenmiş Vergi Gideri	24	341.334.689	(27.579.296)	261.502.191	(35.386.196)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DÖNEM NET KAR / ZARARI		(1.460.793.651)	655.710.582	(1.206.088.442)	(46.169.026)
DURDURULAN FAALİYETLERDEN DÖNEM KAR / ZARARI	22	-	-	-	-
DÖNEM NET KAR / ZARARI		(1.460.793.651)	655.710.582	(1.206.088.442)	(46.169.026)
Dönem Karının / Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		(1.460.793.651)	655.710.582	(1.206.088.442)	(46.169.026)
Pay başına kazanç	25	(2,92)	8,87	2,66	5,12
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):		(4.618.272)	571.435	(4.335.306)	388.415
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(5.997.756)	742.124	(5.630.268)	504.435
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	15	(5.997.756)	742.124	(5.630.268)	504.435
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.379.484	(170.689)	1.294.962	(116.020)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) Vergi Etkisi		1.379.484	(170.689)	1.294.962	(116.020)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(4.618.272)	571.435	(4.335.306)	388.415
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(1.465.411.923)	656.282.017	(1.210.423.748)	(45.780.611)

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 VE 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Birikmiş Karlar										
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri	Duran Varlıklar	Tanımlanmış	Ödenen Kar Payı Avansları (Net)	Geçmiş Yıllar Karları (*)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
				Birikmiş	Fayda						
				Yeniden Değerleme	Planlarının Birikmiş						
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	54.300.000	499.167.587	684.201.313	(18.990.702)	(2.123.458)	137.177.310	4.926.258.277	1.040.874.369	7.320.864.696		7.320.864.696
Transferler	445.700.000	-	(445.700.000)	-	-	-	1.040.874.369	(1.040.874.369)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / Gider	-	-	-	-	614.318	-	-	655.710.582	656.324.900	-	656.324.900
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları	-	-	-	-	-	(137.177.310)	-	-	(137.177.310)		(137.177.310)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	500.000.000	499.167.587	238.501.313	(18.990.702)	(1.509.140)	-	5.967.132.646	655.710.582	7.840.012.286	-	7.840.012.286
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiyeler	500.000.000	499.167.587	238.501.313	(18.990.702)	(1.509.140)	-	6.147.132.646	424.201.166	7.788.502.870	-	7.788.502.870
Pay bazı işlemler nedeniyle meydana gelen artış/(azalış) (Dipnot 16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	424.201.166	(424.201.166)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	-	-	-	-	(4.618.272)	-	-	(1.460.793.651)	(1.465.411.923)	-	(1.465.411.923)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(180.000.000)	-	(180.000.000)	-	(180.000.000)
30 Eylül 2025 itibarıyla bakiyeler	500.000.000	499.167.587	238.501.313	(18.990.702)	(6.127.412)	-	6.391.333.812	(1.460.793.651)	6.143.090.947	-	6.143.090.947

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2025	Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024
	Dipnot Referansı		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		(193.523.950)	(1.359.918.570)
Dönem Karı / (Zararı)		(1.460.793.651)	491.928.014
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		626.763.300	(2.449.332.079)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11-12-13	831.398.892	201.746.278
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.040.207	2.127.223
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		9.326.425	7.956.338
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		9.326.425	7.956.338
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler, net		(714.500.985)	(908.048.137)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23	23.211.601	82.138.000
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(737.712.586)	(990.186.137)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(51.309.774)	(14.243.650)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler		(3.529.149)	(879.472.837)
Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler		137.273.240	22.839.101
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(12.026.319)	29.180.634
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	24	(341.334.689)	27.942.190
Parasal Kayıp Kazanç		770.425.452	(939.359.219)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		650.855.818	596.552.846
Stoklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	8	144.532.604	243.103.226
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	6	68.701.904	(94.895.288)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(7.502.478)	11.991.404
Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		140.829.904	249.177.808
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki artış		116.445.164	76.044.635
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		187.848.720	111.131.061
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(183.174.533)	(1.360.851.219)
Vergi ödemeleri	24	(1.999.066)	7.006.412
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	15	(7.299.599)	(5.462.675)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(1.050.752)	(611.088)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		2.268.168.707	1.730.625.235
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	(81.950.351)
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12-13	(28.946.217)	(49.261.101)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(15.482.034)	(48.165.071)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(13.464.183)	(1.096.030)
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.234.793.529	1.603.937.217
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(298.548.180)	(123.425.056)
Alınan Faiz	23	(23.211.601)	(82.138.000)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		1.384.081.176	463.462.526
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(1.879.565.960)	(707.514.144)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)	14	(958.160.656)	304.486.924
Ödenen Temettümler		(180.000.000)	(5.590.043)
Ödenen Faiz		(741.405.304)	(1.006.411.025)
ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D)		195.078.797	(336.807.479)
F. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		10.262.768	424.307.148
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)		205.341.565	87.499.669

(*)Faaliyet kiralamasına konu varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/kazançlar ile ilgili düzeltmelerdir. Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul Ana Pazar'da işlem görmektedir. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %20,39'dur (31 Aralık 2024: %20,39).

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

Bağlı Ortaklıklar

Escar ve bağlı ortaklıklar (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) detayı aşağıda verilmektedir:

Şirket Adı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Sermayedeki Pay Oranı (%)		Oy Kullanma Gücü	Ana Faaliyet
		30 Eylül 2025	31 Aralık 2024		
NDA Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (*)	Türkiye	100	100	100	Sigorta Aracılık Faaliyetleri
Varmıarttıran Dijital Platform Teknolojileri A.Ş. (**)	Türkiye	100	100	100	E-Ticaret Yolu İle İnternet Üzerinden İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Alım,Satım
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş. (***)	Türkiye	100	100	100	Elektrikli Araç Kiralama Ve Paylaşım Teknolojileri
Teknovus Sarj Teknolojileri A.Ş. (****)	Türkiye	100	100	100	Mobil sarj cihazları hizmeti

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

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

(***) Şirket, çevreci yaklaşımların ve küresel ısınmaya karşı hassasiyetin dünya genelinde artmasının yanı sıra fosil yakıtların çevreye verdikleri zararlar ve bu kaynakların sınırlı olması gibi etmenler, elektrikli araç teknolojilerine yatırımın hızla artmasına ve elektrikli araçların kullanımının yaygınlaşmasına destek olmak amacıyla 22 Haziran 2022 tarihinde sermayedeki payı %50 olacak şekilde, Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. ile güç birliği yaparak birlikte elektrikli araç kiralama ve paylaşım teknolojileri konusunda faaliyette bulunmak üzere 20.000.000 TL (10.000.000 TL'si Escar'a ait) sermaye ile "Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş." (Mint) şirketini kurulmuş ve sermayesi 50.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. 4 Nisan 2024 tarihinde %50 oranında pay sahibi olduğumuz, Mint'in sermayesini temsil eden payların kalan %50'si de ilgili pay sahiplerinden devir alınmıştır ve sermayesi 100.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. %100 bağlı ortaklıkları Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş. ile Teknovus Sarj Teknolojileri A.Ş.'yi "Devralma Yoluyla Kolaylaştırılmış Usulde Birleşme" işlemi 08.08.2025 tarihinde tescil edilmiş olup 08.08.2025 tarih ve 11389 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

(****) Elektrikli araçlara elektrik enerjisi temininin sağlanması teknolojileriyle ilgili her türlü faaliyette bulunmak amacıyla; Mint'in %100 bağlı ortaklığı olarak 12 Aralık 2022 tarihinde 10.000.000 TL sermayeli Teknovus Sarj Teknolojileri A.Ş. (Teknovus) kurulmuştur. Yatırımlarımızın daha da hızlanarak devamına yönelik şirketimizin kararlığına paralel olarak %50 oranında pay sahibi olduğumuz, Mint'in sermayesini temsil eden payların kalan %50'sinin de ilgili pay sahiplerinden devir alınmıştır. Bu devir ile birlikte, Mint'in %100 hissedarı olduğu Teknovus da Grup şirketlerine dahil olmuştur. %100 bağlı ortaklıkları Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş. ile Teknovus Sarj Teknolojileri A.Ş.'yi "Devralma Yoluyla Kolaylaştırılmış Usulde Birleşme" işlemi 08.08.2025 tarihinde tescil edilmiş olup 08.08.2025 tarih ve 11389 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup toplam 3.900 araca sahip olup (31 Aralık 2024: 4.388 araç) operasyonel kiralama faaliyetlerinde kullanılan araçların sayısı 3.244 adettir (31 Aralık 2024: 3.765 adet). Grup'un genel merkezi İstanbul'da ve 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla 74 personeli bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 72).

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Kasım 2025 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kurullar konsolide finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptirler.

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasası'nda Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde farkı Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Grup'un ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından yayımlanan TMS ve TFRS'lere uygun olarak sunulmuştur. Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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

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

2.1.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Tüm parasal olmayan varlıkların, parasal olmayan yükümlülüklerin ve gelir tablosunun endekslemesi TÜİK tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri (TÜFE) kullanılarak yapılmıştır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarihler	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2025	3 367,22	1,0000
31 Aralık 2024	2.684,55	1,2543
30 Eylül 2024	2 526,16	1,3329

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- "Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları, geçmiş döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

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

2.4 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar:

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

Şirket Adı	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Hisse Oranı(%)	Kontrol Gücü(%)	Hisse Oranı(%)	Kontrol Gücü(%)
NDA Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	100	100	100	100
Varmıartıran Dijital Platform Teknolojileri A.Ş.	100	100	100	100
Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.	100	100	100	100
Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş.	100	100	100	100

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

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'te belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir. Durdurulan faaliyet, bir işletmenin koordine edilmiş bir plan çerçevesinde elden çıkarılması planlanan veya satış amaçlı elde tutulan ana iş kolu / faaliyetlerinin coğrafi bölümünü ifade etmektedir. Durdurulan faaliyetleri oluşturan varlık veya varlık gruplarının elden çıkarılması sırasında konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi öncesi kar veya zarar ve durdurulan faaliyetlerin vergi sonrası karı veya zararının detayları dipnotlarda açıklanır. Ayrıca, durdurulan faaliyetlerin işletme, yatırım ve finansman faaliyetleriyle ilişkilendirilen net nakit akışları ilgili dipnotta belirtilir. Duran varlık grupları, kullanılması suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanılacağı durumlarda, satış amaçlı elde tutulan duran varlık grupları olarak sınıflandırılır. Bu varlıklarla doğrudan ilişkilendirilen yükümlülükler ise benzer şekilde gruplanır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2025 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 21 (Değişiklikler) *Takas Edilebilirliğin Bulunmaması*

TMS 21 (Değişiklikler) *Takas Edilebilirliğin Bulunmaması*

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

TMS 1 Değişiklikleri – Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülükler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TFRS 18	<i>Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümüne İlişkin Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Elektrik Alım Anlaşmalarına İlişkin Değişiklikler</i>
TFRS 19	<i>Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar</i>

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2026 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

TFRS uygulayan tüm işletmeler için finansal tablolarda bilgilerin sunumu ve açıklanması konusundaki gereklilikleri içermektedir. 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) - Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümüne İlişkin Yapılan Değişiklikler

Değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının sınıflandırma ve ölçüm gerekliliklerinin uygulama sonrası gözden geçirilmesi sırasında belirlenen konuları ele almaktadır. 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) - Elektrik Alım Anlaşmalarına İlişkin Değişiklikler

Değişiklikler, doğaya bağlı elektrik referanslı sözleşmeleri daha gerçeğe uygun bir şekilde yansıttığı görüşüyle, işletmelerin finansal tablolarına bu tür sözleşmelere ilişkin bilgileri dahil edebilmelerini sağlamayı amaçlamaktadır. 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 19 - Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

TFRS 19, uygun koşulları sağlayan bir bağlı ortaklığın, diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki açıklama gereklilikleri yerine uygulamasına izin verilen açıklama gerekliliklerini belirlemektedir. 1 Ocak 2027 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
 - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

Stoklar

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

Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Faaliyet kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi miktarı maliyetten, piyasa değerinin düşülmüş halidir. Piyasa değerleri ilk başta tahminlere göre kaydedilir. Piyasa değerlerinin gerçekleşmesi Grup'un uygun piyasa koşullarında araçları satabilmesine bağlıdır. Grup Yönetim'i piyasa değerleri kayıtlarını en az yılda bir olmak üzere periyodik olarak gözden geçirip güncellemektedir.

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

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar

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

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

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

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

Maddi duran varlıkların yaklaşık faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

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

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

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Grup - kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Hasılatın Kaydedilmesi

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

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

a) Hizmetlerin satışı

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

b) İkinci el araç satışı

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

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

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

İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

Finansal varlıkların konsolide finansal tablo dışı bırakılması

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

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

Pay Başına Kazanç

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

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlaması

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

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

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

İkramiye ödemeleri

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

Sermaye ve Temettüler

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Netleştirme

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

3 - ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken yürüttüğü tahmin ve varsayımlar:

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

Ticari alacaklar için beklenen kredi zararı karşılığı

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kalıntı değer

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

Maddi Duran Varlıklar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içerisinde binalar içerisinde sunulan ofis katlarının gerçeğe uygun değeri, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup ile ilişkisi bulunmayan Epos Gayrimenkul Danışmanlık ve Değerleme A.Ş. ve Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. şirketleri tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Epos Gayrimenkul Danışmanlık ve Değerleme A.Ş. ve Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedirler ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptirler. Sahip olunan binanın gerçeğe uygun değeri benzer binalar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Bu tahmin ve varsayımlarda gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Grup'un konsolide finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla iki farklı değerlendirme Şirketi'nin yaptıkları değerlendirme raporları arasında finansal tabloları etkileyecek bir fark görünmemiş ve gerçeğe uygun değeri 123.140.000 TL olarak belirlenmiştir. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla uygulanan enflasyon muhasebesi neticesinde 31 Aralık 2024 de raporlanan 174.110.391 TL gerçeğe uygun değeri enflasyon etkisiyle 214.926.321 TL'ye yükselmiş ve finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Dönemler arasındaki değerlendirme farkları diğer kapsamlı gelirler / giderler tablosuna yansıtılmıştır

Kıdem Tazminatı

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

Davalar

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Stok değer düşüklüğü

Stoklarda bulunan 2.el araçlar, maliyetin ya da net satılabilir değer düşüklüğü ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla piyasadaki satılabilir değerine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların satılabilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net satılabilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net satılabilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net satılabilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	53.351	18.655
Bankadaki nakit	205.288.214	10.244.113
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	200.000.000	-
TL	200.000.000	-
Vadesiz mevduatlar	5.288.214	10.244.113
ABD Doları	23.220	1.104.677
Avro	1.618.424	716.930
TL	3.646.570	8.422.506
	205.341.565	10.262.768

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup'un 200.000.000 TL vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2024: bulunmamaktadır). Grup'un devam eden faaliyetlerini sürdürürken ve yükümlülüklerini yerine getirirken kullanımı kısıtlanan bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla konsolide nakit akış tablosunda 205.341.565 TL nakit değeri bulunmaktadır (30 Eylül 2024: 87.499.669).

5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

Grup'un 30 Eylül 2025 itibari ile ilişkili taraflar ile yapılan herhangi bir işlemi bulunmamaktadır (30 Eylül 2024: Bulunmamaktadır).

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Yönetim kurulu ve üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	48.469.377	40.084.080
	48.469.377	40.084.080

6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	163.725.545	232.427.448
Beklenen kredi risk karşılığı (-)	(8.873.083)	(5.034.968)
	154.852.462	227.392.480

Ticari alacaklar için ortalama vade 15 gündür (31 Aralık 2024: 15 gün).

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
3 aya kadar	44.329.283	11.678.270
3 ila 6 ay arası	2.686.675	188.041
6 ay ve üzeri	2.464.315	749.403
	49.480.273	12.615.714
Teminatla güvence altına alınan kısım	50.000	50.000

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için beklenen kredi zararına göre ölçülen karşılık tutarı 8.873.083 TL'dir (31 Aralık 2024: 5.034.968 TL). Ticari alacaklar için ayrılan beklenen kredi zararı karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine ve gelecekteki beklentilere dayanılarak belirlenmiştir. Grup'un beklenen kredi risk karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Beklenen kredi risk karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	5.034.968	6.074.597
Dönem gideri	1.040.207	2.127.223
İptal Edilen Karşılık (-)	-	(169.611)
Enflasyon etkisi	2.797.907	(1.212.614)
Kapanış bakiyesi	8.873.083	6.819.595

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

Grup'un ana faaliyet konusu tüm motorlu araç türlerini kapsayan faaliyet kiralamalarıyla ilgili olup Grup'un söz konusu faaliyet konusu ile ilgili olarak iptal edilemeyen faaliyet kiralamasından kaynaklanan alacakları bulunmaktadır. Bu alacaklar, Grup'un 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla mevcut kiralama sözleşmeleri ile ilgili faturalandırılmamış ve/veya vadesi gelmemiş sözleşme tutarlarını ifade etmektedir. Grup, iptal edilemeyen faaliyet kiralamasından kaynaklanan alacaklarını müşterilerine aylık bazda faturalandırma yapmaktadır ve 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla alacak tutarlarının vade yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
2025	433.935.595	1.444.756.323
2026	1.252.312.141	957.012.642
2027	653.023.282	347.206.430
2028	78.469.410	8.198.750
	2.417.740.428	2.757.174.144

b) Ticari Borçlar:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	225.657.379	83.617.882
	225.657.379	83.617.882

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadeleri 0-30 gün (31 Aralık 2024: 0-30 gün) olup iskonto oranı %40,38'dir (31 Aralık 2024: %39,17). Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir.

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Sigorta şirketlerinden alacaklar	15.271.602	15.714.144
Verilen depozito ve teminatlar	149.202	470.653
Personelden alacaklar	3.034.936	187.143
	<u>18.455.740</u>	<u>16.371.941</u>

b) Diğer Borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Kredi kartları	4.209.403	5.569.787
Alınan depozito ve teminatlar	1.444.126	1.355.893
Ödenecek vergi ve fonlar	14.825.492	6.290.967
Sosyal güvenlik prim borçları	1.927.488	1.814.050
	<u>22.406.509</u>	<u>15.030.698</u>

8 - STOKLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İkinci el motorlu araçlar	549.783.039	303.785.888
Sıfır araçlar	279.962.804	469.783.839
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(137.273.240)	(88.356.488)
	<u>692.472.603</u>	<u>685.213.239</u>

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Açılış	(88.356.488)	-
Dönem gideri	(137.273.240)	(22.839.101)
Çıkış	88.356.488	-
	<u>(137.273.240)</u>	<u>(22.839.101)</u>

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Sigorta giderleri	38.777.759	33.252.791
Kasko giderleri	26.367.733	24.866.976
Bilgisayar bakım giderleri	1.332.943	2.857.208
Diğer	143	5.159.200
	<u>66.478.578</u>	<u>66.136.175</u>

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	2.898.626	2.638.432
	<u>2.898.626</u>	<u>2.638.432</u>

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Gelecek aylara ait gelirler	64.665.992	58.625.109
	<u>64.665.992</u>	<u>58.625.109</u>

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Gelecek yıllara ait gelirler	21.031.014	8.086.971
	<u>21.031.014</u>	<u>8.086.971</u>

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

10 - SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIK GRUPLARINA İLİŞKİN VARLIKLAR/YÜKÜMLÜLÜKLER

22 Haziran 2022 tarihinde sermayedeki payı %50 olacak şekilde, Kontrolmatik Teknoloji Enerji ve Mühendislik A.Ş. ile güç birliği yaparak birlikte elektrikli araç kiralama ve paylaşım teknolojileri konusunda faaliyette bulunmak üzere 20.000.000 TL (10.000.000 TL'si Escar'a ait) sermaye ile "Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş." (Mint) şirketini kurulmuş ve sermayesi 50.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. 4 Nisan 2024 tarihinde %50 oranında pay sahibi olunan, Mint'in sermayesini temsil eden payların kalan %50'si de ilgili pay sahiplerinden devir alınmıştır ve sermayesi 100.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. Ancak; başta projeye uygun elektrikli araç tedariki ve araçların fiyatlanması konularında yaşanan dalgalı seyir, kredi faizlerindeki seviye, projede kullanılması planlanan mobil şarj teknolojisinin geliştirilme gerekliliği gibi sektörel konular değerlendirilerek, Şirket menfaatlerini gözetmek suretiyle geline aşamada araçların sistemden çekilerek şartlar uygun hale gelene kadar faaliyetlerin ara verilmesine Yönetim Kurulu tarafından 18 Aralık 2024 tarihinde karar verilmiştir. Durdurulan faaliyetleri sonrası, Sermayesinin tamamına sahip olduğumuz bağlı ortaklığımız olan Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş.ve Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş ile "Devralma Yoluyla Kolaylaştırılmış Usulde Birleşme" için Sermaye Piyasası Kurulu'na 15 Mayıs 2025 tarihinde başvuruda bulunulmuştur.

Şirketimizin %100 bağlı ortaklıkları Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş. ile Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş.'yi "Devralma Yoluyla Kolaylaştırılmış Usulde Birleşme" işlemine ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na 15.05.2025 tarihinde yapılan başvuru, Kurul'un 31.07.2025 tarih ve 43/1358 sayılı toplantısında ile onaylanmıştır.

Grup, %100 bağlı ortaklıkları Mint Elektrikli Araç Teknolojileri A.Ş. ile Teknovus Şarj Teknolojileri A.Ş.'yi "Devralma Yoluyla Kolaylaştırılmış Usulde Birleşme" işlemi 08.08.2025 tarihinde tescil edilmiş olup 08.08.2025 tarih ve 11389 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

1 Ocak – 30 Eylül 2025 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemlerine ait durdurulan faaliyetlere ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Finansal yatırımlar	-	12.346.155
Ticari Alacaklar	-	7.913.772
Diğer dönen varlıklar	-	26.943.522
Stoklar	-	5.602.587
Maddi duran varlıklar	-	8.348.014
Maddi olmayan duran varlıklar	-	26.234.604
Durdurulan faaliyetlerin sonuçları	-	87.388.654

Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırılan varlıklar ile ilişkilendirilen ticari ve diğer borçlar	-	(96.830.661)
Diğer varlık ve borçlar	-	(2.584.312)
Durdurulan faaliyetlerin sonuçları	-	(99.414.973)

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

11 - FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Maliyet Değeri		
Açılış	7.811.077.050	7.983.979.926
Girişler	298.548.180	1.123.425.056
Çıkışlar	(1.348.776.152)	(74.464.893)
Stoklara transfer	(115.297.852)	(604.680.579)
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	-	10.442.166
	6.645.551.226	8.438.701.677
Birikmiş amortismanlar		
Açılış	(498.733.926)	(149.775.427)
Amortisman (Dipnot 18)	(784.509.027)	(166.707.690)
Çıkışlar	113.982.623	1.284.617
	(1.169.260.330)	(315.198.501)
Net defter değeri	5.476.290.896	8.123.503.176

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar altında sınıflandırılan kullanım hakkı varlıklarının net kayıtlı değeri 816.510.760 TL'dir (31 Aralık 2024: 816.510.760 TL).

12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar ve diğer maddi duran varlıklar	Özel malîyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri						
1 Ocak 2025 itibarıyla						
açılış bakiyesi	230.641.680	222.183.210	69.270.246	43.751.977	20.788	565.867.901
Alımlar	-	14.780.917	701.117	-	-	15.482.034
Çıkışlar	-	(73.297.309)	(174.102)	-	-	(73.471.411)
30 Eylül 2025 itibarıyla						
kapanış bakiyesi	230.641.680	163.666.818	69.797.261	43.751.977	20.788	507.878.524
1 Ocak 2025 itibarıyla						
açılış bakiyesi	(12.255.734)	(62.577.446)	(35.870.706)	(43.205.449)	-	(153.909.335)
Dönem gideri	(3.459.625)	(32.832.181)	(7.484.647)	(96.869)	-	(43.873.322)
Çıkışlar	-	40.126.469	112.441	-	-	40.238.910
30 Eylül 2025 itibarıyla						
kapanış bakiyesi	(15.715.359)	(55.283.158)	(43.242.912)	(43.302.318)	-	(157.543.747)
30 Eylül 2025 itibarıyla						
net defter değeri	214.926.321	108.383.660	26.554.349	449.659	20.788	350.334.777

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar ve diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2024 itibarıyla						
açılış bakiyesi	287.686.399	211.364.438	47.522.305	39.933.049	25.455	586.531.646
Alımlar	-	43.485.081	4.679.990	-	-	48.165.071
Satın alım yoluyla edinilen varlıklar	-	-	7.171.097	-	18.021	7.189.118
Çıkışlar	-	(30.695.435)	-	-	-	(30.695.435)
30 Eylül 2024 itibarıyla						
kapanış bakiyesi	287.686.399	224.154.084	59.373.391	39.933.049	43.477	611.190.400
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2024 itibarıyla						
açılış bakiyesi	(64.687.620)	(65.810.287)	(29.118.699)	(39.599.021)	-	(199.215.627)
Dönem gideri	(4.315.296)	(23.704.819)	(3.214.402)	(53.566)	-	(31.288.083)
Çıkışlar	-	26.676.680	-	-	-	26.676.680
30 Eylül 2024 itibarıyla						
kapanış bakiyesi	(69.002.916)	(62.838.427)	(32.333.102)	(39.652.586)	-	(203.827.031)
30 Eylül 2024 itibarıyla						
net defter değeri	218.683.483	161.315.657	27.040.290	280.463	43.477	407.363.369

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla teminat olarak verilmiş bir maddi duran varlığı bulunmamaktadır.

Amortisman giderlerinin 42.287.220 TL'lik (2024: 30.693.511 TL) kısmı genel yönetim giderlerine, 1.586.102 TL'lik (2024: 594.572 TL) kısmı pazarlama giderleri içerisine dahil edilmiştir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup'un sahip olduğu ofis katlarının gerçeğe uygun değer ölçümü

Grup'un, maddi duran varlıklar; binalar içerisinde sınıflanan ofis katlarının gerçeğe uygun değeri hesaplamalarında Grup ile ilişkisi bulunmayan Epos Gayrimenkul Danışmanlık ve Değerleme A.Ş. ve Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. şirketleri tarafından gerçekleştirilen değerlemeleri dikkate almaktadır. Epos Gayrimenkul Danışmanlık ve Değerleme A.Ş. ve Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedirler ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptirler. Sahip olunan binanın gerçeğe uygun değeri benzer binalar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre dikkate alınmaktadır. Bu tahmin ve varsayımlarda gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Grup'un konsolide finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla uygulanan enflasyon muhasebesi neticesinde 31 Aralık 2024'te raporlanan 174.110.391 TL gerçeğe uygun değeri enflasyon etkisiyle 200.996.020 TL'ye yükselmiş ve finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	30 Eylül 2025	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
İdari amaçla kullanılan ofis katları	214.926.321	-	214.926.321	-
		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2024	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
İdari amaçla kullanılan ofis katları	218.385.946	-	218.385.946	-

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar		Toplam
	Haklar	Şerefiye (*)	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	37.506.463	-	37.506.463
Alımlar	13.464.183	-	13.464.183
Şirket birleşmesi yoluyla elde edilen varlıklar	-	-	-
30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	50.970.646	-	50.970.646
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	(27.767.290)	-	(27.767.290)
Dönem gideri	(3.016.543)	-	(3.016.543)
30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	(30.783.833)	-	(30.783.833)
30 Eylül 2025 itibarıyla net defter değeri	20.186.813	-	20.186.813
	Haklar	Şerefiye (*)	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	31.012.273	-	31.012.273
Alımlar	1.096.030	-	1.096.030
Satın alım yoluyla edinilen maddi varlıklar	18.936.066	27.883.193	18.936.066
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	51.044.369	27.883.193	51.044.369
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(14.450.132)	-	(14.450.132)
Dönem gideri	(3.750.504)	-	(3.750.504)
Cıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(18.200.636)	-	(18.200.636)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	32.843.733	27.883.193	32.843.733

İtfa payı giderlerinin 3.016.543 TL'lik (30 Eylül 2024: 3.750.504 TL) kısmı genel yönetim giderleri içerisine dahil edilmiştir.

Ekonomik Ömrü

Haklar 3-15 yıl

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

14 - FİNANSAL ARAÇLAR

a) Finansal Borçlar:

Finansal Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	1.681.480.362	2.997.380.851
Kiralama işlemlerinden borçlar	79.525.256	206.151.900
	<u>1.761.005.618</u>	<u>3.203.532.751</u>

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vadelere göre dağılımı aşağıdaki şekildedir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 yıl içerisinde ödenecek	840.787.865	1.515.555.632
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	718.053.606	1.262.323.439
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	122.638.891	219.501.780
	<u>1.681.480.362</u>	<u>2.997.380.851</u>

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların vadelere göre dağılımı aşağıdaki şekildedir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 yıl içerisinde ödenecek	50.780.051	166.099.608
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	28.745.205	40.052.292
	<u>79.525.256</u>	<u>206.151.900</u>

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2025	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Banka kredileri (TL)	40,63%	860.787.866	820.692.496
Kiralama işlemlerinden borçlar (TL)	33,68%	50.780.051	28.745.205
		<u>911.567.917</u>	<u>849.437.701</u>
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Banka kredileri (TL)	39,17%	1.515.555.632	1.481.825.219
Kiralama işlemlerinden borçlar (TL)	33,68%	166.099.609	40.052.291
		<u>1.681.655.241</u>	<u>1.521.877.510</u>

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

14 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Banka kredilerinin ve kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	Finansman nakit akışları (*)	Enflasyon Etkisi	Nakit olmayan değişimler	
				Faiz tahakkukları ve diğer nakit olmayan etkiler	30 Eylül 2025
Banka kredileri	2.997.380.851	(958.160.656)	(354.406.905)	(3.332.928)	1.681.480.362
Kiralama işlemlerinden borçlar	206.151.900	(116.445.164)	(9.821.690)	(359.790)	79.525.256
	<u>3.203.532.751</u>	<u>(1.074.605.820)</u>	<u>(364.228.595)</u>	<u>(3.692.718)</u>	<u>1.761.005.618</u>

	1 Ocak 2024	Finansman nakit akışları (*)	Enflasyon Etkisi	Nakit olmayan değişimler	
				Faiz tahakkukları ve diğer nakit olmayan etkiler	30 Eylül 2024
Banka kredileri	3.404.651.442	304.486.924	(859.256.181)	(12.644.771)	2.837.237.413
Kiralama işlemlerinden borçlar	432.234.490	(68.110.207)	(114.088.305)	(3.580.117)	246.455.861
	<u>3.836.885.932</u>	<u>236.376.716</u>	<u>(973.344.486)</u>	<u>(16.224.888)</u>	<u>3.083.693.274</u>

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

a) Finansal Yatırımlar:

Grup'un, 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun Değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yatırım fonu	834.397.823	3.527.325.964
Eurobond	479.124.876	44.149.308
Sertifika	585.298.737	22.858.822
Hisse senedi	366.270.405	-
	<u>2.265.091.841</u>	<u>3.594.334.094</u>

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE DİĞER KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Prim Karşılıkları	7.426.434	7.819.180
Kullanılmayan izin karşılığı	4.760.408	4.153.553
	<u>12.186.842</u>	<u>11.972.733</u>

Prim karşılıklarının hareket tablosu:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Prim karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	7.819.180	6.267.933
Dönem gideri	7.426.434	7.349.037
Ödenen prim	(7.299.599)	(5.140.374)
Enflasyon etkisi	(519.581)	(657.417)
Kapanış bakiyesi	<u>7.426.434</u>	<u>7.819.180</u>

Kullanılmayan izin karşılıklarının hareket tablosu:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
İzin karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	4.153.553	3.433.178
Dönem gideri	1.481.015	1.942.488
Dönem çıkışı (-)	(301.433)	(884.491)
Enflasyon etkisi	(572.727)	(337.622)
Kapanış bakiyesi	<u>4.760.408</u>	<u>4.153.553</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 53.919,68 TL (31 Aralık 2024: 46.655,43 TL) tavanına tabidir.

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE DİĞER KARŞILIKLAR (Devamı)

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İskonto Oranı (%)	3,64	2,72
Tahmin Edilen Kıdem Tazminatına Hak Kazanma Oranı (%)	96,47	83,13
	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.687.745	3.300.768
Hizmet maliyeti	353.965	1.045.142
Faiz maliyeti	65.011	868.701
Ödenen kıdem tazminatları	(749.319)	(1.717.872)
Aktüeryal (kazanç)/ kayıp	5.997.756	742.124
Enflasyon etkisi	44.815	1.120.098
Kapanış bakiyesi	10.399.973	5.358.961

b) Diğer Karşılıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer karşılıklar		
Dava karşılıkları	388.253	486.984
	388.253	486.984

Dava karşılığı, maddi tazminat davası için ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır. Grup'un aleyhine açılan toplam 64 adet dava olup bu davalara ilişkin risk tutarı 3.761.200 TL'dir (31 Aralık 2024: toplam 64 adet dava olup bu davalara ilişkin risk tutarı 3.549.537 TL). Grup Yönetimi ve avukatlarının kanaatine göre bu tutarın 388.253 TL'si (31 Aralık 2024: 486.984 TL) için konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır ve kalan tutar için olası nakit çıkışı öngörülmemektedir.

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

16 - DİĞER VARLIKLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	41.119.491	2.909.009
Diğer çeşitli dönen varlıklar	728	1.164
	<u>41.120.219</u>	<u>2.910.173</u>

17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

Şirket'in ortakları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Düzeltilmiş Sermaye

Ortaklar	%	30 Eylül 2025	%	31 Aralık 2024
Daryo Kebudi	34,86%	174.290.976	34,86%	174.290.976
Azra Kebudi	31,90%	159.484.346	31,90%	159.484.346
Nora Karakaş	3,85%	19.290.976	3,85%	19.290.976
Betina Kebudi	9,00%	45.000.000	9,00%	45.000.000
<u>Halka açık olan diğer paylar</u>	<u>20,39%</u>	<u>101.933.702</u>	<u>20,39%</u>	<u>101.933.702</u>
Nominal sermaye	100,00	500.000.000	100,00	500.000.000
Özkaynak düzeltmeleri		499.167.587		499.167.587
Düzeltilmiş sermaye		<u>999.167.587</u>		<u>999.167.587</u>

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla değeri 1 TL olan 500.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2024: 1 TL, 500.000.000 adet).

b) Hisse senedi ihraç primleri:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Hisse senedi ihraç primleri	238.501.313	238.501.313
	<u>238.501.313</u>	<u>238.501.313</u>

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

c) Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu:

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
Dönem başındaki bakiye	(18.990.702)	(13.474.691)
Parasal kayıp kazanç	-	(5.516.011)
	<u>(18.990.702)</u>	<u>(18.990.702)</u>

d) Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kayıpları:

Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
Dönem başı bakiyesi	(1.509.140)	(1.928.660)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(5.997.756)	742.124
Aktüeryal kazanç/(kayıp) ilişkin ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	1.379.484	(170.688)
Enflasyon etkisi	-	(151.915)
Dönem sonu bakiyesi	<u>(6.127.412)</u>	<u>(1.509.140)</u>

e) Temettüleri:

Grup Yönetim Kurulu Toplantısı'nda alınan karar uyarınca; 31.12.2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap döneminde Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanan ve PwC Bağımsız Denetim Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından denetlenen 2024 yılı finansal tablolarına göre Şirketimizin 2024 yılına ait net dönem karı 372.230.787.TL'dir.

Bu doğrultuda; Sermaye Piyasası Kanunu (SPK) mevzuatına uygun olarak hesaplanan 2024 yılı dönem kârından esas sözleşmemizin 15. maddesi gereği ve SPK tebliğlerine uygun olarak 14.541.503,51-TL genel kanuni yedek akçe (1.Tertip), yasal yükümlülükler düşüldükten sonra kalan 323.657.141,49. -TL tutarındaki net dağıtılabilir dönem kârının aşağıdaki şekilde dağıtılmasına, Birinci Kâr Payı 180.000.000,00.TL

Böylelikle 2024 yılı için, 500.000.000,00.-TL sermayeyi temsil eden pay sahiplerine hukuki durumlarına bağlı olarak 180.000.000,00-TL ve %36 Brüt, 153.000.000-TL ve %30,6 Net oranında Kâr Payının eşit olarak 1.taksiti 22.04.2025 tarihinde, 2.taksiti 22.07.2025 tarihinde ve 3.taksiti 22.09.2025 tarihinde nakden dağıtılması hususunun 09 Nisan 2025 tarihinde yapılan Genel Kurul tarafından onaylanmış ve ilgili tarihlerde ödemeler gerçekleştirilecektir.

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
a) Satışlar				
İkinci el araç satış gelirleri	1.268.012.257	1.373.732.017	238.069.320	477.362.522
Araç kiralama gelirleri	1.201.383.863	1.261.854.425	336.030.709	511.255.251
<i>Uzun dönem kira gelirleri</i>	1.201.383.863	1.261.854.425	336.030.709	511.255.251
Komisyon gelirleri (*)	43.405.709	37.227.553	11.353.821	10.262.339
<i>Araç satış komisyon gelirleri</i>	31.893.434	26.879.235	8.515.556	9.288.328
<i>Sigorta komisyon gelirleri</i>	11.512.275	10.348.318	2.838.264	974.011
Diğer	151.149	12.194.113	50.109	3.736.027
Brüt satışlar	2.512.952.978	2.685.008.108	585.503.959	1.002.616.138
Eksi: Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(10.830.414)	(17.286.265)	(7.076.485)	(2.678.465)
Net satışlar	2.502.122.564	2.667.721.843	578.427.474	999.937.673

(*) Şirket'in %100 bağlı ortaklığı olan Varmıarttırın Dijital Platform Teknolojileri A.Ş.'nin araç satışlarına ve NDA Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.'nin komisyon gelirlerini içermektedir.

Müşterilere peşin olarak kesilmiş olan 1 Ocak – 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 hesap dönemlerine ait sırasıyla 87.836.299 TL ve 122.887.164 TL tutarlarındaki faturalara ilişkin olarak müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler, 30 Eylül 2025 ve 2026 hesap dönemlerinde gelir olarak kaydedilecektir. Kısa vadede gelir olarak muhasebeleştirilecek kısımları sırasıyla 2.898.626 TL ve 2.638.432 TL'dir. 30 Eylül 2026 ve 2027 tarihlerinden itibaren uzun vadede gelir olarak muhasebeleştirilecek kısımları sırasıyla 21.031.014 TL ve 8.086.971 TL'dir (Dipnot 9).

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
b) Satışların maliyeti				
İkinci el araç satış net defter değeri	(1.690.529.474)	(1.586.988.915)	(289.637.229)	(518.636.845)
Amortisman giderleri (Dipnot 11)	(784.509.027)	(166.707.690)	(26.205.232)	(130.806.056)
Sigorta giderleri	(103.179.711)	(140.048.888)	(37.737.485)	(60.449.331)
Bakım ve onarım giderleri	(104.256.662)	(48.971.168)	(41.614.116)	(19.951.070)
Motorlu taşıt vergi giderleri	(45.971.848)	(104.656.488)	(24.368.887)	(43.352.415)
Oto kira giderleri	(26.655.079)	(24.906.066)	(10.715.180)	(9.460.758)
Oto lastik giderleri	(22.513.662)	(23.844.215)	(5.370.346)	(8.273.851)
İkinci el ihale giderleri	(6.898.396)	(2.722.995)	(3.922.504)	(83.458)
Diğer	(15.110.837)	(10.131.750)	(12.561.560)	(1.559.273)
	(2.799.624.695)	(2.108.978.175)	(452.132.539)	(792.573.057)

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

19 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Genel yönetim giderleri (-)	(240.164.612)	(195.916.559)	(86.315.696)	(70.526.499)
Pazarlama giderleri (-)	(27.034.766)	(28.341.968)	(10.029.323)	(12.044.584)
	<u>(267.199.378)</u>	<u>(224.258.527)</u>	<u>(96.345.019)</u>	<u>(82.571.083)</u>

30 Eylül 2025 ve 2024 itibari ile Genel Yönetim Giderleri detayı aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
a) Genel Yönetim Giderleri Detayı				
Personel giderleri	(148.551.754)	(98.549.958)	(60.094.534)	(29.418.265)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 12, 13)	(45.303.763)	(34.444.015)	(15.298.191)	(8.105.779)
Danışmanlık giderleri	(20.610.107)	(22.986.886)	(8.802.731)	(13.495.332)
Ofis giderleri	(4.246.037)	(11.731.173)	(1.561.230)	(5.154.282)
Bilgi teknolojileri gideri	(4.599.642)	(7.201.285)	(62.729)	(2.669.927)
Vergi giderleri	(1.729.372)	(3.495.526)	(594.287)	(1.191.069)
Temsil ve ağırlama giderleri	(2.815.894)	(3.340.131)	(202.411)	(1.968.251)
Diğer giderler	(12.308.043)	(14.167.586)	(2.699.583)	(8.523.594)
	<u>(240.164.612)</u>	<u>(195.916.559)</u>	<u>(89.315.696)</u>	<u>(70.526.499)</u>

30 Eylül 2025 ve 2024 itibari ile Pazarlama Giderleri detayı aşağıda verilmiştir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
b) Pazarlama Giderleri Detayı				
Personel giderleri	(17.346.656)	(14.105.479)	(4.679.571)	(6.630.044)
Reklam giderleri	(5.230.622)	(11.746.857)	(1.122.840)	(4.119.582)
Seyahat giderleri	(2.871.386)	(1.895.060)	(900.110)	(1.016.392)
Amortisman giderleri	(1.586.102)	(594.572)	(326.802)	(278.566)
	<u>(27.034.766)</u>	<u>(28.341.968)</u>	<u>(7.029.323)</u>	<u>(12.044.584)</u>

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Erken fesih gelirleri	14.804.331	742.718	934.334	196.917
Değer kaybı kazançları	5.373.574	523.514	552.138	168.426
Vadeli alımlardan kaynaklanan faiz geliri	1.209.593	3.802.906	559.637	347.607
Diğer gelirler	1.190.616	744.035	52.802	54.195
	<u>22.578.114</u>	<u>5.813.173</u>	<u>2.098.912</u>	<u>767.144</u>

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Nisan- 30 Eylül 2025	1 Nisan- 30 Eylül 2024
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 8)	(137.273.240)	(22.839.101)	(96.171.281)	(22.839.101)
Karşılık giderleri	(1.363.916)	-	(1.363.916)	-
Beklenen kredi risk karşılığı (Not 6)	(1.040.207)	(2.127.223)	(1.004.624)	(389.866)
Komisyon giderleri	(2.508.674)	(1.211.369)	(1.355.865)	(145.602)
Vadeli borçlardan kaynaklanan giderler	(41.399)	(280.742)	(998.808)	(49.625)
Sözleşme giderleri	(28.195)	(854.094)	-	(68.058)
Diğer	(2.071.114)	(78.624)	(15.993)	(26.362)
	<u>(144.326.745)</u>	<u>(27.391.153)</u>	<u>(100.910.487)</u>	<u>(23.518.614)</u>

21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Menkul kıymet alım-satım karı	392.039.130	834.332.941	2.101.496	128.719.652
Kur korumalı mevduat faiz geliri	-	158.994.099	-	23.922.786
Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri	-	45.139.895	-	-
Diğer	4.208	-	384	-
	<u>392.043.338</u>	<u>1.038.466.935</u>	<u>2.101.880</u>	<u>152.642.438</u>

- (*) Grup "Türk Lirası Mevduat ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ"ine göre 30 Eylül 2025 tarihi itibarı ile Kur korumalı mevduat hesabı bulunmamaktadır (2024: 22.095.000 ABD Doları); Türk Lirasına dönüştürülerek 3 ay ve 1 yıl vadeli Kur Korumalı TL Mevduat Hesabı açmıştır. KGK'nın 1 Mart 2022 tarihinde açıklamış olduğu "Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korumalı TL Mevduat Hesaplarının Muhasebeleştirilmesi Hakkında Duyuru'ya" istinaden şirket kur korumalı mevduatlarını finansal yatırımlar altında sınıflamış ve gerçeğe uygun değer hesaplaması sonucunda faiz geliri ve ileride oluşabilecek kur farkı gelirlerini yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirmiştir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun faiz, prim ve kur değerleri hesaplanmış olup yatırım faaliyetlerinden gelirler altında sınıflandırmıştır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Menkul kıymet alım-satım zararı, net	(388.509.981)	-	(974.627.068)	-
	<u>(388.509.981)</u>	<u>-</u>	<u>(974.627.068)</u>	<u>-</u>

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

22 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kur farkı geliri	54.145.483	16.462.206	25.395.098	1.337.915
Vadeli mevduat faiz gelirleri	23.211.601	82.138.000	9.132.031	30.655.517
	<u>77.357.084</u>	<u>98.600.206</u>	<u>34.527.129</u>	<u>31.993.431</u>
	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Banka kredileri faiz giderleri	(737.712.586)	(990.186.137)	(215.554.185)	(375.190.493)
Kur farkı gideri	(2.835.709)	(2.218.556)	(2.284.389)	(1.981.256)
Kredi komisyon giderleri	(5.465.411)	(19.090.953)	(1.066.406)	(13.813.758)
	<u>(746.013.706)</u>	<u>(1.011.495.646)</u>	<u>(218.904.980)</u>	<u>(390.985.507)</u>

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
<i>(Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)/</i>		
<i>Dönem karı vergi yükümlülüğü:</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(1.546.676)	(5.570.225)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.545.742	7.116.901
	<u>1.999.066</u>	<u>1.546.676</u>

Kar veya zarar tablosundaki vergi gideri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri	-	(362.894)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri	341.334.689	(27.579.296)
	<u>341.334.689</u>	<u>(27.942.190)</u>

Kurumlar Vergisi

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

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

7256 Sayılı Kanunun 35 inci maddesiyle eklenen fıkra. Yürürlük: 1/1/2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 17.11.2020) (6) Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. İndirimden yararlanılan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkra da belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 Sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7456 Sayılı Kanunda yapılan vergi düzenlemeleriyle kurumlar vergisi oranı 2025 takvim yılı için %25 (2023: %23) olarak belirlenmiştir.

Yukarıdaki ilgili madde değişikliğine istinaden ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2025'te tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23 kullanılmıştır (2024: %23). Yapılan vergi düzenlemeleri neticesinde her yıl için belirlenmiş olan vergi oranlarından 2 baz puan düşülerek hesaplamalar yapılmıştır.

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

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 30 Eylül 2025 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

İktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesi

16 Temmuz 2021 tarihli ve 31543 sayılı Resmi Gazete'de aktive kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine ilişkin 530 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır. 9 Haziran 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7326 Sayılı Kanun'un 11 nci maddesi ile şirketlerin aktiflerinde bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutarak (Yİ-ÜFE değerine) 31 Aralık 2023 tarihindeki değerine getirilmesine imkanı sağlanmış ve bu konuya ilişkin "Yeniden Değerleme (Taşınmaz) VUK Geçici 31 inci Madde" beyannamesi 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla uygulamaya açılmıştır. Grup 31 Aralık 2023 tarihinde yasal defterinde aktive kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutarak (Yİ-ÜFE değerine) 31 Aralık 2023 tarihindeki değerine getirmiştir. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarda yer alan değerlendirilmiş tutarlar TFRS kapsamında iptal edilmiş olup ertelenmiş vergi etkisi kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Ertelenmiş Vergi:

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

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) kırılımları aşağıdaki gibidir:

<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:</u>	Kümülatif geçici Farklar		Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri	
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Operasyonel kiralama kullanılan varlıkların yeniden düzenleme etkisi	4.369.673.098	4.509.973.864	1.005.024.813	1.210.251.667
Menkul kıymet alım-satım karı	242.660.610	-	55.811.940	141.260.209
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	35.988.235	-	10.629.250
Amortisman giderleri	(748.780.103)	(498.733.926)	(172.219.424)	(103.697.835)
Faiz tahakkuk düzeltmesi	(60.790.859)	(50.589.876)	(13.981.898)	(11.635.671)
Bina yeniden değerlemesi	(22.081.312)	(20.830.105)	(5.078.702)	(5.078.702)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların düzeltme etkisi	(229.975)	14.950.464	(52.894)	4.011.958
Satışlardaki dönemsellik düzeltmesi	-	(5.424.854)	-	(981.682)
Şüpheli alacak karşılığı	(8.873.083)	(3.658.214)	(2.040.809)	(1.080.466)
Kullanılmamış izin karşılığı	(4.760.408)	(3.311.462)	(1.094.894)	(888.631)
Kıdem tazminatı karşılığı	(10.399.973)	(3.737.352)	(2.391.994)	(1.002.919)
Stok düzeltmeleri	681.168.715	321.164.811	156.668.804	73.867.907
Diğer	35.862.882	9.622.430	8.248.463	13.344.828
	<u>4.868.140.520</u>	<u>4.356.003.891</u>	<u>1.028.893.406</u>	<u>1.328.999.914</u>

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü bakiyesinin dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(1.328.999.915)	(1.278.109.075)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	341.334.689	(27.579.296)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	1.379.484	(170.688)
Parasal Kazanç Kayıp	(42.607.664)	(23.140.855)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(1.028.893.406)</u>	<u>(1.328.999.914)</u>

Grup'un vergi öncesi karından / (zar

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	(1.802.128.340)	543.129.175
Gelir vergisi oranı %23	%23	%23
Beklenen vergi gideri	414.489.518	(124.919.710)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.322.404)	(8.194.853)
- Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan düzeltmelerin	(186.583.116)	42.126.486
- vergi indirimi	87.036.413	44.819.273
Enflasyon etkisi	25.195.910	18.664.527
Diğer	5.518.367	(437.912)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>341.334.689</u>	<u>(27.942.190)</u>

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

24 - PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle hisse başına (zarar) / kar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Net dönem karı / (zararı)	(1.372.398.136)	655.710.582
Ağırlıklı ortalama hisse adedi (*)	500.000.000	500.000.000
Pay başına kazanç / (kayıp)	(2,74)	1,31

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

25 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
İkinci el araç satış net defter değeri	(1.690.529.474)	(1.586.988.915)	(289.637.229)	(518.636.845)
Amortisman ve itfa giderleri	(831.398.892)	(201.746.277)	(41.830.225)	(139.190.401)
Sigorta giderleri	(103.179.711)	(140.048.888)	(37.737.485)	(60.449.331)
Personel giderleri	(165.898.410)	(112.655.437)	(64.774.105)	(36.048.309)
Bakım ve onarım giderleri	(104.256.662)	(48.971.168)	(41.614.116)	(19.951.070)
Motorlu taşıt vergi giderleri	(45.971.848)	(104.656.488)	(24.368.887)	(43.352.415)
Oto lastik giderleri	(22.513.662)	(23.844.215)	(5.370.346)	(8.273.851)
Oto kira giderleri	(26.655.079)	(24.906.066)	(10.715.180)	(9.460.758)
Danışmanlık giderleri	(20.610.107)	(22.986.886)	(8.802.731)	(13.495.332)
Reklam giderleri	(5.230.622)	(11.746.857)	(1.122.840)	(4.119.582)
Bilgi teknolojileri gideri	(4.599.642)	(7.201.285)	(62.729)	(2.669.927)
İkinci el ihale giderleri	(6.898.396)	(2.722.995)	(3.922.504)	(83.458)
Ofis giderleri	(4.246.037)	(11.731.173)	(1.561.230)	(5.154.282)
Temsil ve ağırlama giderleri	(2.815.894)	(3.340.131)	(202.411)	(1.968.251)
Seyahat giderleri	(2.871.386)	(1.895.060)	(900.110)	(1.016.392)
Kargo ve posta giderleri	(2.813.711)	-	(392.998)	(562.619)
Vergi giderleri	(1.729.372)	(3.495.526)	(594.287)	(1.191.069)
Diğer	(24.605.168)	(24.299.336)	(14.868.145)	(9.520.248)
	(3.066.824.073)	(2.333.236.702)	(548.477.558)	(875.144.140)

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

26 - TAAHHÜTLER

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.808.719.190	1.808.719.190	-	-
-Teminat	688.212	688.212	-	-
-Rehin(**)	1.761.005.618	1.761.005.618	-	-
-Diğer(*)	47.025.360	47.025.360	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
Toplam	1.808.719.190	1.808.719.190	-	-

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

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

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un öz kaynaklarına oranı 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla %0'dır.

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

26 – TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2024	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.661.176.031	3.661.176.031	-	-
-Teminat	1.422.355	1.422.355	-	-
-Rehin	3.554.483.922	3.554.483.922	-	-
-Diğer(*)	105.269.754	105.269.754	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
Toplam	3.661.176.031	3.661.176.031	-	-

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

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

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla %0'dır.

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

a) Finansal araçları kullanma stratejisi

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

b) Kredi riski

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

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

Dönem	Aylık ortalama		Satış tutarı	Araç başına satış tutarı
	Satılan araçlar	satılan araçlar		
1 Ocak-31 Aralık 2021	1.497	92	281.732.083	188.198
1 Ocak-31 Aralık 2022	878	125	433.778.704	494.053
1 Ocak-31 Aralık 2023	1.245	73	1.268.247.437	1.018.673
1 Ocak-31 Aralık 2024	1.562	174	1.502.792.467	962.095
1 Ocak-30 Eylül 2025	1.079	120	1.268.012.257	1.175.174

Müşteri dağılımı:

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk 5 müşteri	%35	%34
İlk 10 müşteri	%50	%48
İlk 20 müşteri	%66	%63

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Beklenen kredi risk karşılığı	8.873.083	5.034.968
Son 3 yılın toplam satışları (*)	4.151.071.742	3.204.818.608
Beklenen kredi risk karşılığı / son 3 yılın toplam net satışları	0,21%	0,16%

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla her finansal araç için maruz kaldığı kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30 Eylül 2025						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	-	154.852.462	-	18.455.740	2.265.091.841	205.288.214
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	50.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	105.372.189	-	18.455.740	2.265.091.841	205.288.214
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	49.480.273	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.873.083	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.873.083)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	50.000	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla her finansal araç için maruz kaldığı kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

<u>31 Aralık 2024</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>Finansal Yatırımlar</u>	<u>Bankalardaki Mevduat</u>
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	-	227.392.480	-	16.371.941	3.594.334.094	10.244.113
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	50.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	214.776.766	-	16.371.941	3.594.334.094	10.244.113
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	12.615.714	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.034.968	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.034.968)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	62.367	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

c) Kur riski

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler kur riskine sebep olmaktadır. Bu risk döviz cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesiyle oluşan doğal riskten korunma yöntemleri ile yönetilmektedir.

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı yabancı para riski aşağıdaki tabloda özetlenmiştir. Aşağıdaki tabloda Grup'un varlık ve yükümlülüklerinin değerleri yabancı para cinsleri belirtilerek TL cinsinden ifade edilmiştir.

	30 Eylül 2025		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	331.345.495	7.981.267	1.408
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	331.345.495	7.981.267	1.408
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	331.345.495	7.981.267	1.408
10. Ticari Borçlar	(1.053.311)	(11.670)	(11.670)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.053.311)	(11.670)	(11.670)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.053.311)	(11.670)	(11.670)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	330.292.184	7.969.597	(10.262)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	330.292.184	7.969.597	(10.262)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2024		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	67.956.739	2.223.794	22.639
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	67.956.739	1.905.990	19.404
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	63.212.994	1.772.942	18.049
10. Ticari Borçlar	(171.995)	(137)	(4.550)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(171.995)	(137)	(4.550)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(171.995)	(137)	(4.550)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	63.040.999	1.772.805	13.499
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	63.040.999	1.772.805	13.499
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riskine duyarlılık

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

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

30 Eylül 2025			
Kar / Zarar		Özkaynaklar	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	60.195.322	60.195.322	(60.195.322)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	60.195.322	60.195.322	(60.195.322)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(83.537)	(83.537)	83.537
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(83.537)	(83.537)	83.537
İsviçre Frangının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde			
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-	-
TOPLAM (3 + 6 +9)	60.111.786	60.111.786	(60.111.786)

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2024			
Kar / Zarar		Özkaynaklar	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	12.509.018	12.509.018	(12.509.018)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	12.509.018	12.509.018	(12.509.018)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	99.181	99.181	(99.181)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	99.181	99.181	(99.181)
İsviçre Frangının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde			
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	-	-	-
TOPLAM(3 + 6 +9)	12.608.199	12.608.199	(12.608.199)

d) Faiz riski

Grup bilanço kalemlerinin piyasa değerlerinin dalgalanmalarıyla (fiyat riski) veya faize hassas olan varlık ve yükümlülüklerinin ani oran değişikliklerinin etkisiyle faiz riskine maruz kalmaktadır. Türkiye’de faiz oranları yüksek oranda değişkendir. Bundan dolayı, faiz riski Grup’un varlık ve yükümlülük yönetiminde önemli bir yer tutar. Faiz riski, faize duyarlı varlık ve yükümlülüklerin dengelendiği portföylerin kullanılması sonucu doğal riskten korunma yöntemi ile yönetilmektedir. Varlıkların ve yükümlülüklerinin faize duyarlılığının dengelemesine özel önem verilmektedir. Bu riskleri yönetmede faize duyarlılık, fark ve süre analizleri temel yöntem olarak kullanılmaktadır. Değişken faizli kredilerin faiz oranı etkisi önemsiz seviyelerdedir.

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

e) Likidite riski

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

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

30 Eylül 2025

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	1.681.480.362	2.886.986.477	482.544.855	1.380.376.930	1.024.064.692
Kiralama işlemlerinden borçlar	79.525.256	146.828.921	36.606.424	110.222.497	-
Ticari borçlar	257.952.907	258.636.068	258.636.068	-	-
Diğer borçlar	22.406.509	22.406.509	22.406.509	-	-
Toplam yükümlülük	2.041.365.034	3.314.857.975	800.193.856	1.490.599.427	1.024.064.692

31 Aralık 2024

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	2.997.380.851	3.444.133.722	739.263.106	933.028.764	1.771.841.852
Kiralama işlemlerinden borçlar	206.151.900	365.029.002	52.374.173	157.122.518	155.532.311
Ticari borçlar	83.617.882	83.617.882	83.617.882	-	-
Diğer borçlar	15.030.698	15.030.698	15.030.698	-	-
Toplam yükümlülük	3.302.181.331	3.907.811.304	890.285.859	1.090.151.282	1.927.374.163

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

f) Operasyonel risk

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

g) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları

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

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

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve nakit değerler ile diğer parasal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir. İskonto edilmiş maliyet bedeli üzerinden gösterilen ticari alacakların, finansal yatırımların ve ilgili beklenen kredi risk karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir. Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 1. Seviyedir.

Parasal yükümlülükler

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Eylül 2025					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	205.341.565	-	-	205.341.565	4
Finansal Yatırımlar	-	2.265.091.841	-	2.265.091.841	14
Ticari alacaklar	154.852.462	-	-	154.852.462	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Banka kredileri	-	-	1.681.480.362	1.681.480.362	14
Ticari borçlar	-	-	225.657.379	225.657.379	6
Diğer borçlar	-	-	22.406.509	22.406.509	7
31 Aralık 2024					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	10.262.768	-	-	10.262.768	4
Finansal Yatırımlar	-	3.594.334.094	-	3.594.334.094	14
Ticari alacaklar	227.392.480	-	-	227.392.480	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	2.997.380.851	2.997.380.851	14
Ticari borçlar	-	-	83.617.882	83.617.882	6
Diğer borçlar	-	-	15.030.698	15.030.698	7

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

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

i) Sermaye risk yönetimi

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

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Finansal Borçlar	1.761.005.618	3.203.532.751
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	205.341.565	10.262.768
Eksi: Finansal Yatırımlar	2.265.091.841	3.594.334.094
Net Borç	709.427.788	401.064.111
Toplam Özkaynak	6.143.090.948	7.608.502.871
Toplam Sermaye	6.852.518.736	8.009.566.982
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	10%	5%

ESCAR FİLO KİRALAMA HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; 29.09.2025 tarihli KAP açıklaması ile,

Şirket Yönetim Kurulu tarafından,

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 379. maddesi, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 22. maddesi ile Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" ile bu tebliğin 5. Md 4. Bendi hükümlerine dayanılarak; Şirketimizin Borsa'da işlem görmekte olan paylarına ilişkin fiyat tutarsızlıklarının giderilmesi, Şirketimiz paylarında sağlıklı fiyat oluşumuna uygun bir ortamın sağlanmasına katkıda bulunulması ve sonuç olarak başta küçük hissedarlarımız olmak üzere tüm paydaşlarımızın menfaatlerinin korunması amacıyla,

- Şirketimizin kendi paylarını borsadan geri alabilmesine,
- Geri alımda kullanılacak fonun şirket öz kaynaklarından karşılanmasına,
- Geri alıma konu edilecek azami pay sayısının 25.000.000 adet (çıkartılmış sermayemizin % 5'ne) ve azami fon tutarının ise 500.000.000 TL olarak belirlenmesine,
- Pay geri alım süresinin azami 1 yıl süreyle geçerli olacak şekilde belirlenmesine,
- Geri alıma konu azami pay sayısına ya da azami fon tutarına ulaşılması veya fiyat tutarsızlıklarının ortadan kalktığına kanaat getirilmesi halinde 1 yıllık süreyi beklemeden geri alım programının sonlandırılabilmesine,
- Geri alınan payların satışı ile ilgili esasların özel nitelikte belirlenmeyip ilgili tebliğ hükümlerine uyulmasına,
- Bu kararımız kapsamında yürütülecek geri alım işlemlerinin sonuçlarının, yapılacak ilk genel kurul toplantısının gündemine alınarak genel kurulda pay sahiplerinin bilgisine sunulmasına,
- İş bu karar kapsamında, Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda gerekli özel durum açıklamalarının yapılmasına karar vermiştir.

02.10.2025-07.11.2025 tarihleri arasında geri alınan toplam B grubu pay sayısı 1.750.000 adet olup, alınan paylar sonrasında Escar Filo Kiralama Hizmetleri A.Ş.'nin sermayedeki payı %0,350 olmuştur.

.....