

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK 2026 - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETÇİ RAPORU**KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ GENEL KURULU'NA***Giriş*

Kayatur Filo Kiralama Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2026 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kâr veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

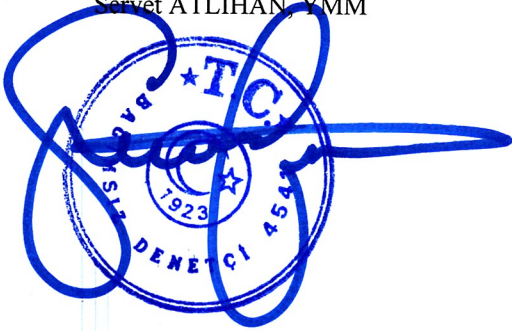
Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Önder Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
Servet ATLIHAN, YMM



8 Ağustos 2026
Ankara, Türkiye

İçindekiler	Sayfa
Finansal Durum Tablosu	1 – 2
Kâr veya Zarar Tablosu	3
Özkaynaklar Değişim Tablosu	4
Nakit Akış Tablosu	5 – 6
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7 – 54

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2025
Dönen Varlıklar	Dipnot	7.483.529.899	5.728.270.693
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	8.845.453	63.198.845
Finansal Yatırımlar	4	605.684	-
Ticari Alacaklar		2.097.065.433	1.596.367.414
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	837.804.879	685.935.973
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	1.259.260.554	910.431.441
Diğer Alacaklar		1.437.040.412	859.873.240
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	1.423.541.435	845.268.729
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	13.498.977	14.604.511
Stoklar	8	3.594.658.621	2.928.614.790
Peşin Ödenmiş Giderler	9	332.465.047	227.143.031
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	8.839.108	-
Diğer Dönen Varlıklar	15	4.010.141	53.073.373
Duran Varlıklar		2.649.339.251	5.424.249.782
Diğer Alacaklar		1.644.914	1.761.162
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	1.644.914	1.761.162
Maddi Duran Varlıklar	10	1.041.089.697	4.037.237.588
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		205.614.756	309.873.688
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	11	205.614.756	309.873.688
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	1.379.516.299	1.050.090.071
Diğer Duran Varlıklar	15	21.473.585	25.287.273
TOPLAM VARLIKLAR		10.132.869.150	11.152.520.475

(*) Avro ("EUR") ve ABD Doları ("USD") tutarları, Türk Lirası ("TL") tutarları üzerinden 30 Haziran 2026 tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") EUR ve USD resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmış olup, bu finansal tabloların bir parçası değildir (Not 2.1)

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2025
		8.035.218.831	5.955.887.872
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	4.738.377.066	1.021.192.292
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	2.640.222.739	3.911.643.194
Diğer Finansal Yükümlülükler	4	68.031.732	68.240.156
Ticari Borçlar		403.288.680	512.312.695
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	133.011.800	54.212.685
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	270.276.880	458.100.010
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	29.135.434	21.240.540
Diğer Borçlar		2.388.043	1.782.435
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	2.388.043	1.782.435
Ertelenmiş Gelirler	9	142.935.779	390.476.117
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	-	21.545.619
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.717.265	4.597.183
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12	2.896.778	2.788.880
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	4.820.487	1.808.303
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	3.122.093	2.857.641
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.970.884.663	4.401.289.187
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	1.476.224.812	2.663.102.142
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.733.261	2.241.775
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	12	2.733.261	2.241.775
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	1.491.926.590	1.735.945.270
Özkaynaklar		(873.234.344)	795.343.416
Ödenmiş Sermaye	16	615.000.000	615.000.000
Özsermaye Düzeltme Farkları	16	1.020.928.987	932.129.458
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		6.420.966.854	6.674.239.004
<i>MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>		6.420.928.112	6.674.193.381
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>		38.742	45.623
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	5.408.028	5.408.028
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		(7.429.432.178)	(4.212.856.871)
Net Dönem Karı / Zararı		(1.506.106.035)	(3.218.576.203)
TOPLAM KAYNAKLAR		10.132.869.150	11.152.520.475

(*) Avro ("EUR") ve ABD Doları ("USD") tutarları, Türk Lirası ("TL") tutarları üzerinden 31 Aralık 2025 tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") EUR ve USD resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmış olup, bu finansal tabloların bir parçası değildir (Not 2.1)

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2026 30 Haziran 2026	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2025 30 Haziran 2025
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER	Dipnot		
Hasılat	18	2.994.455.603	4.641.442.272
Satışların Maliyeti (-)	18	(3.148.657.947)	(4.987.660.248)
BRÜT KAR / (ZARAR)		(154.202.344)	(346.217.976)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(71.486.220)	(79.661.952)
Pazarlama Giderleri (-)	19	-	(396)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	732.475.137	325.001.352
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(358.998.315)	(332.557.341)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		147.788.258	(433.436.313)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	11.014	232.454
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		147.799.272	(433.203.859)
Finansman Giderleri (-)	22	(1.961.745.946)	(787.135.920)
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)	24	(162.167.334)	834.807.653
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(1.976.114.008)	(385.532.126)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		470.007.973	212.333.355
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	17	470.007.973	212.333.355
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(1.506.106.035)	(173.198.771)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	25	(253.272.150)	12.027
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları		(253.265.269)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(9.175)	16.037
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		2.294	(4.010)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri		2.294	(4.010)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(1.759.378.185)	(173.186.743)

(*) Avro ("EUR") ve ABD Doları ("USD") tutarları, Türk Lirası ("TL") tutarları üzerinden 30 Haziran 2026 tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") EUR ve USD resmi alış kurları kullanılarak hesaplanmış olup, bu finansal tabloların bir parçası değildir (Not 2.1)

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	115.000.000	1.320.698.166	6.674.193.382	(12.027)	5.408.029	772.374.659	(4.989.247.430)	3.898.414.778
Transferler	-	-	-	-	-	(4.989.247.430)	4.989.247.430	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	12.027	-	-	(173.198.771)	(173.186.743)
Sermaye Artırımı	500.000.000	(620.875.633)	-	-	-	-	-	(120.875.633)
30 Haziran 2025 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	615.000.000	699.822.533	6.674.193.382	-	5.408.029	(4.216.872.771)	(173.198.771)	3.604.352.402
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ CARİ DÖNEM								
1 Ocak 2026 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	615.000.000	932.129.458	6.674.193.381	45.623	5.408.028	(4.212.856.871)	(3.218.576.203)	795.343.416
Transferler	-	-	-	-	-	(3.218.576.203)	3.218.576.203	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(253.265.269)	(6.881)	-	-	(1.506.106.035)	(1.759.378.185)
Sermaye Artırımı	-	88.799.529	-	-	-	-	-	88.799.529
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	2.000.896	-	2.000.896
30 Haziran 2026 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	615.000.000	1.020.928.987	6.420.928.112	38.742	5.408.028	(7.429.432.178)	(1.506.106.035)	(873.234.344)

Ekte yer alan notlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2026 30 Haziran 2026	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2025 30 Haziran 2025
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot	(2.780.660.471)	2.643.929.395
Dönem Karı (Zararı)		(1.506.106.035)	(173.198.771)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(1.506.106.035)	(173.198.771)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.884.514.286	709.595.753
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11	429.525.280	297.404.337
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(51.149)	(63.441)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	(51.149)	(63.441)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		6.653.615	(11.468.151)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12	3.641.431	3.575.088
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	3.012.184	(15.043.240)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.021.831.448	863.457.612
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	6	4.940.543	(4.554.865)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	4-7	2.016.890.905	868.012.477
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	17	(573.444.908)	(439.734.604)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.204.677.306)	3.501.563.877
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4	(605.684)	(26.150.782)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(555.447.699)	329.208.684
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(151.868.906)	575.293.904
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(403.578.793)	(246.085.221)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(577.395.054)	108.671.992
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(578.272.706)	113.115.999
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	877.652	(4.444.007)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	8	(666.043.831)	2.438.776.647
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(105.322.016)	(230.819.271)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(113.964.558)	522.511.002
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	78.799.115	7.302.252
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(192.763.673)	515.208.750
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	7.894.894	(8.904.556)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		605.608	(59.898.824)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	-	(59.513.576)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	605.608	(385.248)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	9	(247.540.338)	420.422.092
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		53.141.372	7.746.893
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	15	52.876.920	2.167.172
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	15	264.452	5.579.721
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.826.269.055)	4.037.960.859
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	12	(3.048.928)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(30.384.727)	(13.051.636)
Parasal Kazanç / (Kayıp)		(920.957.761)	(1.380.979.827)

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2026 30 Haziran 2026	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2025 30 Haziran 2025
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot	2.417.616.274	(2.457.241.077)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.758.247.500	561.626.536
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	2.683.481.286	561.626.536
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	74.766.214	-
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(340.631.226)	(3.018.867.613)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(340.252.530)	(2.935.599.936)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(378.696)	(83.267.678)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		330.871.587	(340.433.436)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		88.799.529	39.677.593
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		88.799.529	39.677.593
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.692.453.531	-
Kredilerden Elde Edilen Nakit		2.692.453.531	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.278.829.445)	-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.278.829.445)	-
Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		(27.002.621)	-
Ödenen Faiz		(146.550.303)	(380.111.029)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		2.000.896	-
ENFLASYONUN NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(22.180.782)	(21.218.065)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(54.353.392)	(174.963.182)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	63.198.845	217.251.128
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	8.845.453	42.287.945

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket Hakkında Bilgiler

Kayatur Filo Kiralama Anonim Şirketi ("Şirket") 25 Aralık 2000 tarihinde Ankara'da "Kaya Seyahat Turizm Sanayi ve Dış Ticaret Limited Şirketi" ünvanıyla kurulmuş, 13 Eylül 2023 tarihinde nevi değişikliği yaparak "Kayatur Filo Kiralama Anonim Şirketi" ticari ünvanını almıştır.

Şirket'in başlıca faaliyet konularını; yolcu ve yük taşımacılığı yapmak, araç alıp – satmak, aldığı araçları kiraya vermek oluşturmaktadır.

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

A-Merkez

Ehlibeyt Mahallesi Mevlana Bulvarı No: 183– Çankaya / ANKARA

B-Şubeler:

İstanbul Şubesi

Cevizli Mahallesi. Mustafa Kemal Paşa Caddesi Hukukçular Towers Sitesi B Blok No: 66B/23 Kartal / İSTANBUL

Antalya Şubesi

Kırcami Mahallesi Perge Bulvarı Emine Melli İş Merkezi No:87/C Daire:23 Muratpaşa / ANTALYA

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla çalışan sayıları sırasıyla 371 ve 228'dir.

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Mehmet KAYA	50,00	307.500.000	50,00	307.500.000
Kaya Grup Seyahat Turizm Limited Şirketi	50,00	307.500.000	50,00	307.500.000
SERMAYE	100	615.000.000	100	615.000.000

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolarda gösterilen EUR ve USD tutarlar

TFRS'ye uygun hazırlanan finansal durum tablosunda gösterilen EUR ve USD tutarlar, TL tutarları üzerinden TCMB tarafından duyurulan 30 Haziran 2026 tarihindeki 53,0950 TL = 1 EUR ve 46,5551 TL = 1 USD resmi alış kurları, gelir ve giderler, kapsamlı gelir ve nakit akış tablolarında gösterilen EUR ve USD tutarlar ise TCMB tarafından duyurulan 2026 yılı günlük resmi alış kurlarından hesaplanan 51,8826 TL = 1 EUR ve 44,4652 TL = 1 USD ortalama kurları kullanılarak hesaplanmış olup, bu finansal tabloların bir parçası değildir.

2.2. TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

Şirket, 30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2025 tarihli finansal tabloları ile okunmalıdır.

2.3. Fonksiyonel ve Sunum Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur.

Şirket ile Şirket'e bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensip ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan THP şartlarına uymaktadır. TFRS'ye göre hazırlanan bu finansal tablolar (gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar dışında) tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

2.4. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2025 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2025 tarihli finansal tablolarını da 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Haziran 2026	4137,93	1,0000
31 Aralık 2025	3.513,87	1,1776
31 Aralık 2024	2.684,55	1,5414

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem 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 Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

2.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Şirket, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2026 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.6. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2025 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar: TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 31 Aralık 2025 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2027 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Ağustos 2025'te KGK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "sona erme tarihinde" finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal, Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile sınırsız sorumluluk doğurmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama döneminde yürürlüğe girecektir. İşletmelerin, finansal varlıkların sınıflandırılması ile bununla ilgili açıklamalara yönelik değişiklikleri erken uygulaması ve diğer değişiklikleri sonrasında uygulaması mümkündür.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) 31 Aralık 2025 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (devamı)

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü (devamı):

Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

KGK, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, kendi için kullanım istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. "Kendi için kullanım" hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

KGK tarafından, Eylül 2025'te "TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler-Cilt 11", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır: - TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması - TFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir. - TFRS 7 Finansal Araçlar - Açıklamalar - Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13'e referans eklenmiştir. - TFRS 9 Finansal Araçlar - Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, işlem bedeline yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir. - TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar - "Fiili vekilin" belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır. - TMS 7 Nakit Akış Tablosu - Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2026 tarihi ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecek olup tüm değişiklikler için erken uygulama mümkündür. Söz konusu standartlar, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 18 – Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) 31 Aralık 2025 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (devamı)

TFRS 18 – Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı (devamı)

TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar

Açıklamalar Standardı Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

Kasım 2025 tarihinden UMSK tarafından yayımlanan söz konusu değişiklikler, yüksek enflasyonlu olmayan bir fonksiyonel para biriminden yüksek enflasyonlu sunum para birimine çevrimde kapanış kurunun kullanımını zorunlu kılmıştır. Buna göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olmakla birlikte, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme; faaliyet sonuçları ve finansal durumunun çevriminde, karşılaştırmalı tutarlar dahil ilgili tüm tutarları için (diğer bir ifadeyle, varlıklar, yükümlülükler, özkaynak kalemleri, gelir ve giderleri için), cari dönem sonundaki kapanış kurunu kullanır. Bununla birlikte, fonksiyonel para birimi ve sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletme, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yurtdışı işletmesine ait karşılaştırmalı tutarları, UMS 29 uyarınca genel fiyat endeksi uygulamak suretiyle cari ölçüm biriminden ifade eder. Bu değişiklikler ayrıca belirli ilave açıklama yükümlülükleri de getirmektedir.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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 Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.8.1 İlişkili Taraflar

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

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

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

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

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.2 Hasılatın Muhasebeleştirilmesi

Şirket'in hasılatı filo kiralama, araç alım-satımı, yolcu ve yük taşımacılığı satışlarından elde edilen gelirlerden meydana gelmektedir.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

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

Şirket, 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.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

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

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

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

2.8.3 Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ilk-giren-ilk-çıkar yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.3 Stoklar (devamı)

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir.

2.8.4 Maddi Duran Varlıklar

Yeniden Değerleme Yöntemi

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

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır. Yeniden değerlendirilen bir duran varlığın elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl zararına devredilir. Öte yandan, değer artışının bir kısmı varlık işletme tarafından kullanıldıkça da geçmiş yıl kar/zararına aktarılmaktadır.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

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

Arazi ve arsalar amortisman tabi tutulmazlar. Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur.

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.4 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Yeniden Değerleme Yöntemi (Devamı)

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.

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve eğer varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet 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.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

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.

2.8.5 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Ticari Markalar ve Lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir (15-20 yıl).

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.5 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Bilgisayar Yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5-10 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

Maddi Olmayan Varlıkların Bilanço Dışı Bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

2.8.6 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, 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 Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

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

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

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.7 Borçlanma Maliyetleri

Banka kredileri alındıkları tarihlerde işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak ıskonto edilmiş bedelleriyle değerlendirir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile ıskonto edilmiş maliyet değer arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesi ile elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.8.8 Finansal Araçlar

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

Finansal Varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır. Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi 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 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.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.8 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması (devamı)

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

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 için işletme, ilk defa 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 için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Şirket'in vadeli mevduat yatırımlarından elde ettiği faiz gelirleri finansal gelirler altında muhasebeleştirilir. Şirket'in ticari alacaklardan kaynaklanan vadeli satış faiz gelirleri hasılat içinde muhasebeleştirilir.

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

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.

Şirket'in gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları, riskten korunma muhasebesine konu olmayan türev araçlar kalemlerini içermektedir. Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan türev araçları, vadeli döviz alım-satım ve vadeli mal alım-satım işlemlerini içermektedir. Türev araçlar gerçeğe uygun değer pozitif veya negatif olmasına göre, bilançoda sırasıyla varlık ve yükümlülük olarak kaydedilmektedir.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.8 Finansal araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Diğer Kapsamlı Gelirler Altında Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Şirket'in gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilen finansal varlıkları, riskten korunma muhasebesine konu olan türev araçlar kalemlerini içermektedir. Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kapsamlı gelir tablosunda nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilen türev araçlar, vadeli mal alım-satım işlemlerini, vadeli faiz oranı takası işlemlerini ve çapraz döviz takası işlemlerini içermektedir. Türev araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre, bilançoda sırasıyla varlık ve yükümlülük olarak kaydedilmektedir.

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,

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.8 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Beklenen Kredi Zararlarının Ölçümü ve Muhasebeleştirilmesi

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

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

Finansal Varlıkların Finansal Tablo Dışı Bırakılması

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- 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.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.8 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Yükümlülükler (devamı)

Finansal Yükümlülüklerin Finansal Tablo Dışı Bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığına, 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.

2.8.9 Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. 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 çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Şirket tarafından kullanılan 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025	
	Alış kuru	Satış kuru	Alış kuru	Satış kuru
Avro / TL	53,0950	53,1906	50,4532	50,5441
ABD Doları / TL	46,5551	46,6390	42,8623	42,9395

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zarar ile ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.10 Pay Başına Kazanç

Kâr veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "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 hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.8.11 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerini tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanım devir hızı oranı vb.) yapılması gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kayıp/kazanç oluşturmaktadır.

1 Ocak 2013 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı uyarınca aktüeryal kazanç/kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmekte iken; 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren değişiklik ile söz konusu aktüeryal kazanç/kayıpların diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

İzin Hakları

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk ettirilir.

Kar Payı ve İkramiye Ödemeleri

Şirket, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kâr payı ve ikramiye yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

2.8.12 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.8.13 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

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

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.13 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

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. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin 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 finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in 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 bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınmasından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.14 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 finansal tablolarda karşılık ayrılır.

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

2.8.15 Nakit Akış Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Nakit akım tablosunun fonksiyonel para biriminden sunum para birimine çevriminden kaynaklanan farklar nakit akım tablosunda çevrim farkı olarak gösterilmektedir.

2.8.16 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir. Temettü gelirleri ilgili temettüyü alma hakkı olduğu tarihte finansal tablolara yansıtılmaktadır.

2.8.17 Netleştirme/Mahsup

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.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9. Şirket'in Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar ve Varsayımlar

Şirket, TFRS uyarınca finansal tabloları hazırlarken geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri nadiren gerçekleşenlerle birebir aynı sonuçları vermektedir.

Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinden ilgili dipnotlarda belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

Karşılıklar

İlgili notta belirtilen muhasebe politikası gereğince, karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket lehine ve aleyhine açılmış ve halihazırda devam eden davalar bulunmaktadır. Şirket, söz konusu davaların muhtemel sonuçlarını hukuk müşavirlerinden alınan görüş çerçevesinde değerlendirerek olası kazanç ve yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıkları ayırmaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

Şirket, kuruluş ve gelişme aşamasında olduğundan ve ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Şirket'in şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Şirket kıdem ve emeklilik tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında ıskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır.

Gelir Vergisi

Şirket çeşitli vergi yetki alanlarında faaliyet göstermektedir ve bu ülkelerde geçerli olan vergi mevzuatı ve vergi kanunlarına tabidir. Şirket'in gelir vergisi karşılığını belirlemesinde önemli tahminlerin kullanılması gerekmektedir. Şirket vergi yükümlülüklerinden kaynaklanan vergi karşılığını ve devreden mali zararlarının kullanımını tahmin etmektedir. Nihai vergi sonuçları çıktığında, gerçekleşen tutarlar tahmin edilenlerden farklı olabilir ve bilanço tarihi itibarıyla kayıtlarda olan gelir vergisi karşılığına bir düzeltme getirebilir.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kasa	65.130	79.052
Bankalar	8.780.323	63.119.793
Vadeli Mevduat	417.321	13.593.117
Vadesiz Mevduat	8.363.002	49.526.676
TOPLAM	8.845.453	63.198.845

Şirket'in 30 Haziran 2026 itibarıyla Kasa bakiyesinin tamamı Türk Lirası'ndan oluşmaktadır (31 Aralık 2025: Tamamı TL).

Şirket'in 30 Haziran 2026 itibarıyla Bankasında 906 ABD Doları, 3.426 tutarında Avro bulunmaktadır (31 Aralık 2025: 906 ABD Doları, 3.426 Avro).

Vadeli mevduatların tamamı Türk Lirası cinsinden olup faiz oranları %30 - %70, vadeleri ise 6-44 gün arasında değişmektedir (31 Aralık 2025: %20 - %38,50, 2-38 gün).

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in blokeli mevduatı bulunmamaktadır.

4. FİNANSAL ARAÇLAR**Finansal Yatırımlar**

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	605.684	-
	605.684	-

Şirket'in özel bankalardan almış olduğu fon ve hisse senetleri bakiyeleridir.

Finansal Borçlar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
a) Banka Kredileri	6.163.402.066	6.586.066.330
b) Finansal Kiralama İşlemlerinde Borçlar	27.696.019	64.413.068
c) İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	2.663.726.532	945.458.230
d) Diğer Finansal Yükümlülükler	68.031.732	68.240.156
	8.922.856.349	7.664.177.784

		30 Haziran 2026	
Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Türk Lirası	68,16	4.710.887.775	1.452.514.291
		4.710.887.775	1.452.514.291

		31 Aralık 2025	
Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Türk Lirası	59,54	3.975.181.047	2.610.885.283
		3.975.181.047	2.610.885.283

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)**Finansal Borçlar (Devamı)****a) Banka Kredileri (Devamı)**

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	4.710.887.775	3.975.181.047
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	1.452.514.291	2.610.885.283
	6.163.402.066	6.586.066.330

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Uzun vadeli kiralama işlem borçlarının kısa vadeli kısımları	24.615.398	20.011.749
Uzun vadeli kiralama işlem borçlarının kısa vadeli kısımlarının maliyeti(-)	(20.629.900)	(15.133.543)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	28.440.227	74.264.768
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti(-)	(4.729.706)	(14.729.906)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	53.055.625	94.276.517
TOPLAM	27.696.019	64.413.068

c) İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları

Şirket 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla 2.414.000.000 TL nominal değerli, TLREF+4 değişken faizli, ortalama vadesi 300 gün olan finansman bonosu ihraç etmiştir.

Söz konusu finansman bonolarının detayları aşağıdaki gibidir:

ISIN KODU	Nominal Tutar	Vade Başlangıç	Vade Tarihi	Faiz Oranı
TRFKYTR92618	370.000.000	16 Eylül 2025	15 Eylül 2026	TLREF + %4
TRFKYTRK2615	180.000.000	5 Kasım 2025	4 Kasım 2026	TLREF + %4
TRFKYTRE2613	230.000.000	19 Ocak 2026	19 Ekim 2026	TLREF + %4
TRFKYTRK2631	134.000.000	26 Şubat 2026	23 Kasım 2026	TLREF + %4
TRFKYTRA2617	300.000.000	25 Mart 2026	21 Aralık 2026	TLREF + %4
TRFKYTRA2625	300.000.000	26 Mart 2026	21 Aralık 2026	TLREF + %4
TRFKYTRA2633	200.000.000	27 Mart 2026	25 Aralık 2026	TLREF + %4
TRFKYTR12715	400.000.000	27 Nisan 2026	22 Ocak 2027	TLREF + %4
TRFKYTR62728	300.000.000	15 Haziran 2025	14 Haziran 2027	TLREF + %4

d) Diğer Finansal Yükümlülükler

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kredi Kartı Borçları	68.031.732	68.240.156
TOPLAM	68.031.732	68.240.156

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Tarafların Adı	Niteliği
Mehmet KAYA	Şirket Ortağı
Kaya Grup Seyahat Turizm Limited Şirketi	Şirket Ortağı
Carpartner Yardım ve Destek Hizmetleri Otomotiv Nakliyat Taahhüt Ticaret Limited Şirketi	Şirket Ortağının Hakim Ortak Olduğu Başka Bir Şirket
Carpartner Sigorta Aracılık Hizmetleri Anonim Şirketi	Şirket Ortağının Hakim Ortak Olduğu Başka Bir Şirket
Bro Filo Kiralama ve Otomotiv Ticaret Anonim Şirketi	Şirket Ortağının Hakim Ortak Olduğu Başka Bir Şirket
REM Seyahat Turizm İnşaat Petrol Gıda Tekstil Temizlik Sanayi ve Dış Ticaret Limited Şirketi	Şirket Ortağının Hakim Ortak Olduğu Başka Bir Şirket
MKY Tedarik Otomotiv Gıda Hizmetleri Anonim Şirketi	Şirket Ortağının Hakim Ortak Olduğu Başka Bir Şirket
Kaya Terra İnşaat Yatırım Anonim Şirketi	Şirket Ortağının Hakim Ortak Olduğu Başka Bir Şirket
Meka Holding Anonim Şirketi	Şirket Ortağının Hakim Ortak Olduğu Başka Bir Şirket
DM Global Yatırım Anonim Şirketi	Şirket Ortağının Hakim Ortak Olduğu Başka Bir Şirket
Winter Enerji Gıda Anonim Şirketi	Şirket Ortağının Hakim Ortak Olduğu Başka Bir Şirket
Bro Emlak Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	Şirket Ortağının Hakim Ortak Olduğu Başka Bir Şirket
Flight Partner Havacılık Anonim Şirketi	Şirket Ortağının Hakim Ortak Olduğu Başka Bir Şirket
Kaya Filo Kiralama ve Otomotiv Ticaret Anonim Şirketi	Şirket Ortağının Hakim Ortak Olduğu Başka Bir Şirket
Emre GES Yenilenebilir Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	Şirket Ortağının Hakim Ortak Olduğu Başka Bir Şirket
GCM 12 Yenilebilir Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	Şirket Ortağının Hakim Ortak Olduğu Başka Bir Şirket

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiyelerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2026		
	Kısa Vadeli		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar
Kaya Grup Seyahat Turizm Limited Şirketi	5.282	-	-
Mehmet KAYA	342.102.795	500.000.000	-
Carpartner Yardım ve Destek Hizmetleri Otomotiv Nakliyat Taahhüt Ticaret Limited Şirketi	290.340.553	-	-
Carpartner Sigorta Aracılık Hizmetleri Anonim Şirketi	-	292.821.423	-
Ahmet KAYA	-	630.720.012	-
REM Seyahat Turizm İnşaat Petrol Gıda Tekstil Temizlik Sanayi ve Dış Ticaret Limited Şirketi	-	-	13.196.338
MKY Tedarik Otomotiv Gıda Hizmetleri Anonim Şirketi	134.993.133	-	-
Kaya Terra İnşaat Yatırım Anonim Şirketi	5.282	-	-
Meka Holding Anonim Şirketi	5.282	-	-
Akras Otomotiv Tur Filo Kiralama Anonim Şirketi	3.045	-	-
AKMK Otomotiv Tur Filo Kiralama Anonim Şirketi	3.045	-	-
AKBİ Otomotiv Tur Filo Kiralama Anonim Şirketi	5.223	-	-
DM Global Yatırım Anonim Şirketi	14.530.759	-	-
Winter Enerji Gıda Anonim Şirketi	52.967.305	-	-
Bro Emlak Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	1.875.886
Kaya Filo Kiralama ve Otomotiv Ticaret Anonim Şirketi	-	-	117.939.576
Emre GES Yenilenebilir Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	1.258.501	-	-
GCM 12 Yenilebilir Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	1.334.877	-	-
Grup Kaya Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	5.185	-	-
Zafer Özcan Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	244.611	-	-
TOPLAM	837.804.879	1.423.541.435	133.011.800

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

	31 Aralık 2025		
	Kısa Vadeli		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar
Mehmet KAYA	-	237.615.529	-
Carpartner Yardım ve Destek Hizmetleri Otomotiv Nakliyat Taahhüt Ticaret Limited Şirketi	470.159.031	-	-
Carpartner Sigorta Aracılık Hizmetleri Anonim Şirketi	-	249.533.558	-
Ahmet KAYA	-	358.119.642	-
Bro Filo Kiralama ve Otomotiv Ticaret Anonim Şirketi	-	-	2.290.422
REM Seyahat Turizm İnşaat Petrol Gıda Tekstil Temizlik Sanayi ve Dış Ticaret Limited Şirketi	-	-	6.936.687
MKY Tedarik Otomotiv Gıda Hizmetleri Anonim Şirketi	120.093.546	-	-
Kaya Terra İnşaat Yatırım Anonim Şirketi	1.566	-	-
Meka Holding Anonim Şirketi	1.566	-	-
Akras Otomotiv Tur Filo Kiralama Anonim Şirketi	3.454	-	-
AKMK Otomotiv Tur Filo Kiralama Anonim Şirketi	3.454	-	-
AKBİ Otomotiv Tur Filo Kiralama Anonim Şirketi	3.454	-	-
DM Global Yatırım Anonim Şirketi	38.051.293	-	-
Winter Enerji Gıda Anonim Şirketi	42.444.465	-	-
Bro Emlak Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	2.293.474
Flight Partner Havacılık Anonim Şirketi	14.427.155	-	-
Kaya Filo Kiralama ve Otomotiv Ticaret Anonim Şirketi	-	-	41.977.509
Emre GES Yenilenebilir Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	691.105	-	-
GCM 12 Yenilebilir Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	-	-	714.593
Grup Kaya Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	1.566	-	-
Zafer Özcan Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	54.318	-	-
TOPLAM	685.935.973	845.268.729	54.212.685

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2026		
	Mal/Hizmet Alımları	Mal/Hizmet Satışları	Faiz/Kira Gelirleri
Carpartner Yardım ve Destek Hizmetleri Otomotiv Nakliyat Taahhüt Ticaret Limited Şirketi	-	555.881.642	319.522.630
MKY Tedarik Otomotiv Gıda Hizmetleri Anonim Şirketi	55.829.432	-	-
DM Global Yatırım Anonim Şirketi	-	-	47.700
Kaya Filo Kiralama ve Otomotiv Ticaret Anonim Şirketi	-	35.019.937	-
TOPLAM	55.829.432	590.901.579	319.570.330

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

	31 Aralık 2025			
	Mal/Hizmet Alımları	Faiz/Kira Giderleri	Mal/Hizmet Satışları	Faiz/Kira Gelirleri
Carpartner Yardım ve Destek Hizmetleri Otomotiv Nakliyat Taahhüt Ticaret Limited Şirketi	1.570.618	297.435.546	946.437.100	169.574
Carpartner Sigorta Aracılık Hizmetleri Anonim Şirketi	7.886.945	-	3.590.932	1.030.399
Ahmet KAYA	-	-	-	-
Bro Filo Kiralama ve Otomotiv Ticaret Anonim Şirketi	-	-	8.635.726	169.574
REM Seyahat Turizm İnşaat Petrol Gıda Tekstil Temizlik Sanayi ve Dış Ticaret Limited Şirketi	-	-	19.675.717	169.574
MKY Tedarik Otomotiv Gıda Hizmetleri Anonim Şirketi	166.401.519	-	1.717.332	169.574
DM Global Yatırım Anonim Şirketi	-	-	31.647.975	-
Winter Enerji Gıda Anonim Şirketi	30.009	-	47.453.745	169.574
Bro Emlak Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	169.574
Flight Partner Havacılık Anonim Şirketi	-	-	-	169.574
Kaya Filo Kiralama ve Otomotiv Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	169.574
Emre GES Yenilenebilir Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	-	-	-	169.574
GCM 12 Yenilebilir Enerji Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	-	-	-	169.574
Grup Kaya Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	169.574
Zafer Özcan Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	169.574
TOPLAM	175.889.091	297.435.546	1.059.158.527	3.065.287

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan fayda bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

6. TİCARİ ALACAKLAR ve BORÇLAR**a) Ticari Alacaklar**

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ticari Alacaklar	1.463.537.683	1.052.119.036
Alacak Senetleri	1.101.048	8.949.753
Alacak Reeskontu (-)	(205.438.177)	(150.637.348)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	837.804.879	685.935.973
Şüpheli Ticari Alacaklar	288.000	339.149
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(288.000)	(339.149)
TOPLAM	2.097.065.433	1.596.367.414

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için ortalama vade 129 gündür (31 Aralık 2025: 88 gün).

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)**a) Ticari Alacaklar (Devamı)**

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayrılmamıştır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır). 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla karşılık tutarı 228.000 TL'dir (31 Aralık 2025: 339.149 TL). Şüpheli ticari alacaklara karşılık olarak alınan teminat bulunmamaktadır. Alacakların bir kısmının tahsil edileceği beklenmektedir. Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Ticari Alacaklar
1 Ocak 2026 itibarıyla açılış bakiyesi	(339.149)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	51.149
30 Haziran 2026 itibarıyla kapanış bakiyesi	(288.000)

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Ticari Alacaklar
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	(443.919)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	104.770
31 Aralık 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	(339.149)

"TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı uyarınca, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararları ölçülmüş ancak beklenen kredi zarar karşılıklarının finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Ticari Borçlar

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ticari Borçlar	236.001.937	334.836.178
Borç Senetleri	37.052.660	130.982.092
Borç Reeskontu (-)	(2.777.717)	(7.718.260)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 5)	133.011.800	54.212.685
TOPLAM	403.288.680	512.312.695

Belli malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi 22 gündür (31 Aralık 2025: 22 gün).

7. DİĞER ALACAKLAR ve BORÇLAR**a) Diğer Alacaklar**

Şirket'in kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Verilen Depozito ve Teminatlar	786.406	919.038
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 5)	1.423.541.435	845.268.729
Diğer Çeşitli Alacaklar	13.056.701	13.685.473
Diğer Alacak Reeskontu (-)	(344.130)	-
TOPLAM	1.437.040.412	859.873.240

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.644.914	1.761.162
TOPLAM	1.644.914	1.761.162

Diğer alacaklar için ortalama vade bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR ve BORÇLAR (DEVAMI)**b) Diğer Borçlar**

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Diğer Çeşitli Borçlar	2.388.043	1.782.435
TOPLAM	2.388.043	1.782.435

8. STOKLAR

Şirket'in stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ticari Mallar	3.594.658.621	2.928.614.790
TOPLAM	3.594.658.621	2.928.614.790

Dönem sonu itibarıyla, yükümlülükler için teminat niteliğinde verilen stok bulunmamaktadır. (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır.)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Verilen Sipariş Avansları	279.980.018	97.389.409
Gelecek Aylara Ait Giderler	52.485.029	129.601.712
Personel Avansları	-	151.910
TOPLAM	332.465.047	227.143.031

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Alınan Sipariş Avansları	142.935.779	390.476.117
TOPLAM	142.935.779	390.476.117

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri							
1 Ocak 2026 itibarıyla açılış bakiyesi	291.268.161	57.588.163	7.545.335	4.322.601.189	22.631.497	10.300.473	4.711.934.818
Alımlar	-	-	-	323.483.627	5.006.072	11.762.831	340.252.530
Çıkışlar (-)	(284.093.005)	(56.920.001)	-	(3.441.645.732)	-	(345.000)	(3.783.003.738)
30 Haziran 2026 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.175.156	668.162	7.545.335	1.204.439.084	27.637.569	21.718.304	1.269.183.610
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2026 itibarıyla açılış bakiyesi	-	6.530.524	7.429.356	655.625.360	2.550.381	2.561.610	674.697.231
Dönem gideri	-	196.415	29.669	395.861.915	2.465.639	1.100.228	399.653.866
Çıkışlar (-)	-	(6.572.148)	-	(839.679.285)	-	(5.750)	(846.257.183)
30 Haziran 2026 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	154.791	7.459.025	211.807.990	5.016.020	3.656.088	228.093.914
30 Haziran 2026 itibarıyla net defter değeri	7.175.156	513.371	86.310	992.631.094	22.621.549	18.062.216	1.041.089.697

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	291.268.161	56.578.827	7.545.335		4.242.624	2.363.843	361.998.790
Alımlar	-	1.009.336	-	13.004.250.378	18.469.759	7.936.630	13.031.666.103
Çıkışlar (-)	-	-	-	(8.681.649.189)	(80.886)	-	(8.681.730.075)
31 Aralık 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	291.268.161	57.588.163	7.545.335	4.322.601.189	22.631.497	10.300.473	4.711.934.818
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	-	5.390.493	7.156.914	-	925.125	2.360.122	15.832.654
Dönem gideri	-	1.140.031	272.442	1.443.847.104	1.626.603	201.488	1.447.087.668
Çıkışlar (-)	-	-	-	(788.221.744)	(1.347)	-	(788.223.091)
31 Aralık 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	6.530.524	7.429.356	655.625.360	2.550.381	2.561.610	674.697.231
31 Aralık 2025 itibarıyla net defter değeri	291.268.161	51.057.639	115.979	3.666.975.829	20.081.116	7.738.863	4.037.237.588

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömrü
Binalar	50 Yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	5 Yıl
Taşıtlar	4-5 Yıl
Demirbaşlar	5 Yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	5 Yıl

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2026 itibarıyla açılış bakiyesi	187.569.271	142.562.132	330.131.403
Alımlar	-	378.696	378.696
Çıkışlar (-)	(77.765.033)	-	(77.765.033)
30 Haziran 2026 itibarıyla kapanış bakiyesi	109.804.238	142.940.828	252.745.066
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2026 itibarıyla açılış bakiyesi	-	20.257.715	20.257.715
Dönem gideri	15.809.314	14.062.100	29.871.414
Çıkışlar (-)	(2.998.819)	-	(2.998.819)
30 Haziran 2026 itibarıyla kapanış bakiyesi	12.810.495	34.319.815	47.130.310
30 Haziran 2026 itibarıyla net defter değeri	96.993.743	108.621.013	205.614.756

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	-	6.262.671	6.262.671
Alımlar	187.569.271	136.299.461	323.868.732
31 Aralık 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	187.569.271	142.562.132	330.131.403
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	-	3.362.454	3.362.454
Dönem gideri	-	16.895.261	16.895.261
31 Aralık 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	20.257.715	20.257.715
31 Aralık 2025 itibarıyla net defter değeri	187.569.271	122.304.417	309.873.688

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, Şirket'in işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömrü
Haklar	5 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5 Yıl

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in dönemler itibarıyla çalışanlarına sağladığı faydalar ve bu faydalar kapsamında ayırdığı karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Personele Borçlar	21.988.340	16.836.526
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	7.147.094	4.404.014
TOPLAM	29.135.434	21.240.540

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	2.896.778	2.788.880
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.733.261	2.241.775
TOPLAM	5.630.039	5.030.655

Kullanılmamış İzin Günleri Karşılığı

Mevcut döneme ilişkin hakların bütünü ile kullanılmaması halinde geleceğe taşınan ve gelecek dönem içerisinde kullanılabilen izinlerdir. Bu izinler işten ayrılmış olmaları halinde kullanılmamış oldukları haklarına ilişkin nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahip değil de olabilirler. Çalışanlar, gelecekteki ücret izin haklarını arttıran hizmetlerde bulundukça işletme açısından bir yükümlülük doğar. Çalışanların birikmiş kazanılmamış haklarını kullanmadan işten ayrılabilme olasılığı ilgili yükümlülüğün ölçüm şeklini etkilemesine rağmen, ücretli izinler dahi olsalar, işletme açısından bir yükümlülük mevcuttur ve finansal tablolara yansıtılır.

Şirket, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla yıllık ücretli izin kullanmayan 130 personeli için birikmiş, ödenmesi halinde yükümlülük oluşturan 2.896.778 TL yıllık izin bedelleri mali tablolara alınmıştır. (31 Aralık 2025: 2.788.880 TL.)

Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı

Şirket, 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 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 64.948,77 TL (31 Aralık 2025: 53.919,68 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)**Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı (devamı)**

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan ıskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %22,10 enflasyon ve %27,20 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,18 olarak elde edilen reel ıskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2025: %4,18). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da %73,83 (31 Aralık 2025: %76,95) olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2026 tarihinden itibaren geçerli olan 73.729,87 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2025: 64.948,77 TL).

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	2.241.775	1.896.709
Hizmet maliyeti	3.839.075	820.345
Faiz maliyeti	39.431	33.200
Ödenen tazminatlar	(3.048.928)	-
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	-	(60.830)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(338.092)	(447.649)
Dönem Sonu Bakiyesi	2.733.261	2.241.775

13. KARŞILIKLAR,

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Dava Karşılığı	4.820.487	1.808.303
TOPLAM	4.820.487	1.808.303

Söz konusu tutar, eski personeller ve müşteriler tarafından Şirket'e karşı açılan birtakım davalar için ayrılan karşılıkları ifade eder. Karşılık tutarı, kar veya zarar tablosu içerisinde, genel yönetim gideri olarak muhasebeleştirilir. 30 Haziran 2026 tarihli bakiyenin 2026 yılının ikinci yarısında kullanılması beklenmektedir. Yönetimin kanaatine göre, uygun hukuki görüş alınması ile söz konusu davalar, 30 Haziran 2026 itibarıyla ayrılan karşılık tutarından öte önemli bir kayba yol açmayacaktır.

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Dava Karşılıkları
1 Ocak 2026 itibarıyla açılış bakiyesi	1.808.303
İlaveler	3.284.902
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(272.718)
30 Haziran 2026 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.820.487

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Dava Karşılıkları
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	26.471.711
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(6.247.675)
Çıkışlar / Ödemeler (-)	(18.415.733)
31 Aralık 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.808.303

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. TAAHHÜTLER

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Verilen Teminatlar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Teminat mektupları	84.976.738	864.515.638
Alacak temliki	911.188.481	1.071.383.043
Bankalara verilen kefaletler	12.230.825.000	5.188.972.487
Rehinler	2.893.725.304	2.573.613.749
Teminat çek ve senetleri	581.000.000	291.161.367
TOPLAM	16.701.715.523	9.989.646.284

ŞİRKET TARAFINDAN VERİLEN TEMİNAT REHİN VE İPOTEKLER					
31 Aralık 2025		ABD Doları	Avro	TL	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	-	15.000.000	15.906.290.523	16.701.715.523
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı ile Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRİ'ler	-	-	-	-
1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
2-	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
3-	C Maddesi Kapsamına Girmeyen Üçüncü Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
3-	Toplam	-	15.000.000	15.906.290.523	16.701.715.523

ŞİRKET TARAFINDAN VERİLEN TEMİNAT REHİN VE İPOTEKLER					
31 Aralık 2025		ABD Doları	Avro	TL	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	-	-	9.989.646.284	9.989.646.284
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı ile diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRİ'ler	-	-	-	-
1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
2-	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
3-	C Maddesi Kapsamına Girmeyen Üçüncü Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
3-	Toplam	-	-	9.989.646.284	9.989.646.284

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla %(1.913)'tür (31 Aralık 2025: %1.256).

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. DİĞER VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Devreden KDV	4.010.141	53.073.373
TOPLAM	4.010.141	53.073.373
Diğer Duran Varlıklar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	21.473.585	25.287.273
TOPLAM	21.473.585	25.287.273
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.406.804	2.077.366
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	715.289	780.275
TOPLAM	3.122.093	2.857.641

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025	
Ortaklar	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Mehmet KAYA	50,00	307.500.000	50,00	307.500.000
Kaya Grup Seyahat Turizm Limited Şirketi	50,00	307.500.000	50,00	307.500.000
SERMAYE	100	615.000.000	100	615.000.000
Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farkları		1.020.928.987		932.129.458
DÜZELTİLMİŞ SERMAYE		1.635.928.987		1.547.129.458

Şirketin 2026 yılındaki sermayesi 615.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2025: 615.000.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2025: Hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Yasal Yedekler	5.408.028	5.408.028
TOPLAM	5.408.028	5.408.028

Kar Dağıtımı

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kâr payı öderler.

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

Şirket'in "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları" maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları ile tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıplarından oluşmaktadır.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp ve kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin verilmemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilir.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	8.839.108	-
TOPLAM	8.839.108	-

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	1 Ocak 2025
Finansal Durum Tablosunda	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	62.915.930
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler	-	(41.370.311)
Vergi borcu (net)	-	21.545.619
Ertelenen Vergi Varlığı	1.379.516.299	1.050.090.071
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(1.491.926.590)	(1.735.945.270)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	(112.410.291)	(685.855.199)

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin gelir tablosunda yansıtılan cari vergi gider karşılığının analizi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2026	1 Ocak 2025
Gelir Tablosunda	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	(62.915.930)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	470.007.973	529.848.076
Vergi Gideri / Geliri	470.007.973	466.932.146

Kurumlar Vergisi

Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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. 2026 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'tir (2025: %25).

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2018 tarihli ve 30261 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

15/7/2023 tarih, 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, 7456 sayılı Torba Kanunla, 14/7/2023 tarihinden önce satın alınan ve 14/7/2023 tarihinden sonra satılacak taşınmazlardaki istisna oranı %50'den %25'e düşürülmüş olup, 14/7/2023 tarihinden sonra satın alınacak taşınmazların satışındaki istisna ise tamamen kaldırılmıştır.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 2025 tarihleri itibarıyla ilerili yıllarda kullanılabilir devreden mali zararlarına ilişkin hesaplanan bir ertelenen vergi varlığı bulunmamaktadır.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)**Gelir Vergisi Stopajı**

Kurumlar Vergisi'ne ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2025: %25). Türkiye'de işletmelerin vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

	Ertelenmiş Vergi	
	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları</u>		
Maddi & Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.044.728.934	985.619.003
Finansal Borçlar	239.306.944	-
Reeskontlar	69.020.252	34.678.491
Diğer 2	23.627.500	27.823.722
Dava Karşılığı	1.205.122	452.076
İzin Karşılığı	722.623	695.369
Kıdem Tazminatı Karşılığı	683.624	560.807
Özel Fonlar	149.301	175.816
Şüpheli Alacak Karşılığı	72.000	84.787
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</u>		
MDV Yeniden Değerleme Fonu	(1.443.330.832)	-
Faiz Tahakkuku	(48.582.844)	(17.687.350)
Aktüeryal Kayıp / Kazançlar	(12.914)	(1.157)
Maddi & Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	(1.699.679.078)
Finansal Borçlar	-	(18.577.685)
NET TUTARLAR	(112.410.291)	(685.855.199)

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**a) Hâsılat**

	1 Ocak 2026	1 Ocak 2025
	30 Haziran 2026	30 Haziran 2025
Satışlar	3.125.419.180	4.666.745.531
Yurtiçi Satışlar	3.103.269.165	4.658.332.008
Yurtdışı Satışlar	-	6.854.256
Diğer Gelirler	22.150.015	1.559.268
Satıştan İadeler (-)	(130.963.577)	(25.062.268)
Satış İskontoları (-)	-	(240.991)
TOPLAM	2.994.455.603	4.641.442.272

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak 2026	1 Ocak 2025
	30 Haziran 2026	30 Haziran 2025
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(2.054.322.089)	(3.140.611.293)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(1.094.335.858)	(1.847.048.955)
TOPLAM	(3.148.657.947)	(4.987.660.248)

19. FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in dönem sonu faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	1 Ocak 2025
	30 Haziran 2026	30 Haziran 2025
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-	(396)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(71.486.220)	(79.661.952)
TOPLAM	(71.486.220)	(79.662.348)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2026	1 Ocak 2025
	30 Haziran 2026	30 Haziran 2025
Personel Giderleri (-)	(61.617)	(85.984)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler (-)	(38.244.049)	(70.144.610)
Müşavirlik ve Danışmanlık Hizmetleri (-)	(12.086.509)	(7.585.715)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri (-)	(21.094.045)	(1.845.643)
TOPLAM	(71.486.220)	(79.661.952)

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2026 ve 30 Haziran 2025 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	1.01.2025
	30 Haziran 2026	30.06.2025
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gelirleri	13.258	20.114.994
Reeskont Faiz Gelirleri	136.212.683	161.041.467
Faaliyetle İlgili Diğer Gelirler	411.618.837	70.101.264
Diğer Gelirler	41.402.181	980.665
Faiz Gelirleri	143.228.178	72.762.962
TOPLAM	732.475.137	325.001.352

30 Haziran 2026 ve 30 Haziran 2025 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	1 Ocak 2025
	30 Haziran 2026	30 Haziran 2025
Komisyon Giderleri (-)	-	(273.203)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Giderleri	(3.589)	(147.289)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(294.499.809)	(319.658.000)
Diğer Giderler	(64.494.917)	(12.315.206)
Diğer Giderler	-	(163.643)
TOPLAM	(358.998.315)	(332.557.341)

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Haziran 2026 ve 30 Haziran 2025 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	1 Ocak 2025
	30 Haziran 2026	30 Haziran 2025
Menkul Kıymet Satış Karları	11.014	-
Finansal Varlık Değer Artışları	-	232.454
TOPLAM	11.014	232.454

22. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2026 ve 30 Haziran 2025 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	1 Ocak 2025
	30 Haziran 2026	30 Haziran 2025
Banka Kredileri Faiz Giderleri	(835.035.902)	(547.884.720)
Diğer Faiz Giderleri	(1.126.710.044)	(239.251.200)
Toplam Faiz Giderleri	(1.961.745.946)	(787.135.920)
	(1.961.745.946)	(787.135.920)

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç / (kayıp) hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Dönem Net Karı / Zararı	(1.506.106.035)	(3.218.576.203)
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	615.000.000	615.000.000
HİSSE SENEDİ BAŞINA KÂR / ZARAR	(2,45)	(5,23)

24. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)

30 Haziran 2026 ve 30 Haziran 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in net parasal kazanç / kayıplarının detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026 30 Haziran 2026	1 Ocak 2025 31 Aralık 2025
Parasal Olmayan Kalemler		
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(173.778.849)	390.289.263
Stoklar	(238.512.670)	(4.964.180)
Peşin Ödenmiş Giderler	(4.731.251)	9.624.020
Maddi Duran Varlıklar	269.048.828	1.026.992.524
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	29.638.763	2.445.624
Peşin Ödenmiş Giderler	-	(1.597.415)
Ertelenmiş Gelirler	(20.480.521)	(45.407.569)
Özsermaye Düzeltme Farkları	(322.129.143)	(244.853.944)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(1.006.565.389)	(953.812.354)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(815.609)	(772.864)
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	1.120.768.143	602.635.422
Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri	11.611.515	444.518.389
Hasılat	(152.247.834)	(228.388.434)
Satışların Maliyeti (-)	151.360.854	563.224.470
Genel Yönetim Giderleri (-)	4.479.012	4.281.653
Pazarlama Giderleri (-)	-	396
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(42.400.073)	(4.118.989)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	1.058.531	321.428
Finansman Giderleri (-)	49.361.025	109.197.865
NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)	(162.167.334)	834.807.653

25. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	1 Ocak 2026 30 Haziran 2026	1 Ocak 2025 30 Haziran 2025
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu	(253.265.269)	12.027
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(9.175)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer	2.294	-
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		
TOPLAM	(253.272.150)	12.027

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Şirket'in temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir.

a) Sermaye Risk Yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde, borç-öz kaynak dengesini, finansal riskleri en aza indirgeyecek biçimde sağlamaya özen göstermektedir.

Şirket, düzenli olarak yapılan uzun vadeli projeksiyonlar ile geleceğe yönelik özsermaye tutarları, borç-özsermaye oranları ve benzer oranları düzenli olarak öngörmekte ve özsermayenin güçlendirilmesine yönelik gerekli önlemleri almaktadır.

30 Haziran 2026 ve 30 Haziran 2025 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2026	1 Ocak 2025
	30 Haziran 2026	30 Haziran 2025
Toplam Borçlanmalar	11.006.103.494	11.092.560.764
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(8.845.453)	(42.287.945)
Net (Alacak) / Borç	10.997.258.041	11.050.272.819
Düzeltilmiş Özsermaye (*)	(7.294.201.198)	(2.909.287.754)
Toplam Kaynaklar	3.703.056.843	8.140.985.065
Net (Alacak) Borç / Düzeltilmiş Özsermaye Oranı	(1,51)	(5,02)

(*) Düzeltilmiş özsermaye nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları), tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) çıkarılmak ve kontrol gücü olmayan paylara ait özsermaye dahil edilmek sureti ile hesaplanmıştır.

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket'in finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (DEVAMI)**b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****b.1) Kredi Riski Yönetimi**

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir.

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
30 Haziran 2026	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)	837.804.879	1.259.260.554	1.423.541.435	15.143.891	8.780.323	-
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	837.804.879	1.259.260.554	1.423.541.435	15.143.891	8.780.323	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	-	-	-	-	-
-Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-	-	-

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (DEVAMI)**b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

GEÇMİŞ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
31 Aralık 2025	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)	685.935.973	910.431.441	845.268.729	16.365.673	63.119.793	-
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	685.935.973	910.431.441	845.268.729	16.365.673	63.119.793	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	-	-	-	-	-
-Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-	-	-

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (DEVAMI)**b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

Cari Dönem (30 Haziran 2026)	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Vadesi Üzerinden 1-30 Gün Geçmiş	-	-	8.780.323	-
Vadesi Üzerinden 1-3 Ay Geçmiş	-	-	-	-
Vadesi Üzerinden 3-12 Ay Geçmiş	-	-	-	-
Vadesi Üzerinden 1-5 Yıl Geçmiş	-	-	-	-
Vadesini 5 Yılda Fazla Geçmiş	-	-	-	-

Önceki Dönem (31 Aralık 2025)	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		
Vadesi Üzerinden 1-30 Gün Geçmiş	-	-	63.119.793	-
Vadesi Üzerinden 1-3 Ay Geçmiş	-	-	-	-
Vadesi Üzerinden 3-12 Ay Geçmiş	-	-	-	-
Vadesi Üzerinden 1-5 Yıl Geçmiş	-	-	-	-
Vadesini 5 Yılda Fazla Geçmiş	-	-	-	-

b.2) Likidite Riski Tablosu

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Şirket, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan 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.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

Sözleşme Uyarınca Vadeler (Cari Dönem)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
Banka kredileri	6.163.402.066	6.163.402.066	-	4.710.887.775	1.452.514.291
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	27.696.019	27.696.019	-	3.985.498	23.710.521
Ticari Borçlar	400.510.963	403.288.680	-	403.288.680	-
Diğer Borçlar	2.388.043	2.388.043	-	2.388.043	-
Toplam Yükümlülükler	6.593.997.091	6.596.774.808	-	5.120.549.996	1.476.224.812

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (DEVAMI)**b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****b.2) Likidite Riski Tablosu (devamı)**

Sözleşme Uyarınca Vadeler (Önceki Dönem)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısası (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
Banka kredileri	6.586.066.330	6.586.066.330	-	3.982.499.050	2.603.567.280
Borçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	64.413.068	64.413.068	-	4.878.205	59.534.863
Ticari Borçlar	504.594.435	512.312.695	-	512.312.695	-
Diğer Borçlar	1.782.435	1.782.435	-	1.782.435	-
Toplam Yükümlülükler	7.156.856.268	7.164.574.528	-	4.501.472.385	2.663.102.143

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Şirket'in faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (DEVAMI)**b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****b.3.2) Faiz Oranı Riski Yönetimi**

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'in faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir. Şirket'in 30 Haziran 2026 itibarıyla değişken faizli kredisi ve değişken faizli finansal varlığı olmaması sebebiyle faiz riskine maruz kalmamaktadır.

FAİZ POZİSYONU TABLOSU		Cari Dönem	Önceki Dönem
		30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Sabit Faizli Finansal Araçlar		8.922.856.349	7.664.177.784
Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar*	-	-
	Satılmaya hazır finansal varlıklar**	-	-
Finansal Yükümlülükler		8.922.856.349	7.664.177.784
Değişken Faizli Finansal Araçlar		-	-
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		-	-

27. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**Finansal Varlıklar**

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Şirket'in değişken faizli banka kredileri yakın tarihte yeniden fiyatlandığı için gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Şirket'in sabit faizli kredisinin kullanıldığı tarih ile raporlama tarihi arasında piyasa faiz oranlarında önemli bir değişiklik olmadığı için kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (DEVAMI)

30 Haziran 2026	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	4.367.257.200	-	4.367.257.200	
Nakit ve Nakit Benzerleri	8.845.453	-	8.845.453	3
Ticari Alacaklar	2.097.065.433	-	2.097.065.433	6
İlişkili Taraflardan Alacaklar	2.261.346.314	-	2.261.346.314	5
Finansal Yükümlülükler	-	9.459.156.829	9.459.156.829	
Finansal Borçlar	-	8.922.856.349	8.922.856.349	4
Ticari Borçlar	-	403.288.680	403.288.680	6
İlişkili Taraflara Borçlar	-	133.011.800	133.011.800	5
31 Aralık 2025	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	3.190.770.961	-	3.190.770.961	
Nakit ve Nakit Benzerleri	63.198.845	-	63.198.845	3
Ticari Alacaklar	1.596.367.414	-	1.596.367.414	6
İlişkili Taraflardan Alacaklar	1.531.204.702	-	1.531.204.702	5
Finansal Yükümlülükler	-	8.230.703.164	8.230.703.164	
Finansal Borçlar	-	7.664.177.784	7.664.177.784	4
Ticari Borçlar	-	512.312.695	512.312.695	6
İlişkili Taraflara Borçlar	-	54.212.685	54.212.685	5

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

KAYATUR FİLO KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (DEVAMI)**Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri**

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

29. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).