



KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş. MART 2024 DÖNEMİ FAALİYET RAPORU



KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş.

Büyükdere Caddesi No: 129-1 Kat: 3

Esentepe Şişli 34394 İstanbul

T: +90 212 354 11 23 F: +90 212 354 75 23

www.ktksvks.com.tr

İÇİNDEKİLER

1) GENEL BİLGİLER

GİRİŞ	1-2
YÖNETİM KURULU ÜYELERİ VE ÖZGEÇMİŞLERİ	2-3
ŞİRKET ÜST DÜZEY YÖNETİCİ VE ÇALIŞAN BİLGİLERİ	3
BAĞIMSIZLIK BEYANI	4

2) YÖNETİM KURULU ÜYELERİNİN GÖREV YETKİ VE ÜCRETLERİ	5
YÖNETİM KURULUNA SAĞLANAN MALİ HAKLAR	5

3) ŞİRKETİN ARAŞTIRMA GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI	5
--	---

4) ŞİRKET FAALİYETLERİ VE FAALİYETLERE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER	5-9
--	-----

YATIRIM FAALİYETLERİ	9
ŞİRKETİN İÇ KONTROL SİSTEMİ VE İÇ DENETİM FAALİYETLERİ	9
İŞTİRAKLERİMİZ	9
ŞİRKETİMİZ HAKKINDAKİ DENETİMLER	9
ŞİRKETİMİZ ALEYHİNE AÇILAN DAVALAR	9
UYGULANAN YAPTIRIMLAR	9
BELİRLENEN HEDEFLERE ULAŞMA DURUMUMUZ	9
2024 YILINDA YAPILAN OLAĞANÜSTÜ GENEL KURULLAR	9
2024 YILINDA YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI	9
BAĞIŞ VE YARDIMLAR	9
BAĞLI ŞİRKET KAPSAMINDA AÇIKLAMALAR	10

5) FİNANSAL DURUM	10
YÖNETİM'İN DEĞERLENDİRMESİ	10
KAR DAĞITIMI	10

6) RİSKLER VE YÖNETİM ORGANININ DEĞERLENDİRMESİ	10
---	----

7) DİĞER HUSUSLAR	10
DÖNEM İÇERİSİNDE GERÇEKLEŞEN OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTISI	10
DÖNEM İÇİNDE ESAS SÖZLEŞMEDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER	11
RAPOR ONAYI	12

8) SORUMLULUK BEYANI	13
----------------------	----

9) FİNANSAL TABLOLAR	14-...
----------------------	--------

1-GENEL BİLGİLER

GİRİŞ

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. BDDK ve SPK'dan gelen izinler doğrultusunda kurularak 3 Eylül 2013 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir.

Şirket münhasıran yurtiçi ve yurtdışı kira sertifikası ihraç etmek amacıyla kurulmuştur. Şirket, kira sertifikası ihracı ile fon topladığı yatırımcıların vekili sıfatıyla, amacı doğrultusunda kira sertifikası ihracı faaliyetlerini yürütmektedir. Şirket başlıca aşağıdaki faaliyetleri yürütmektedir;

- Her türlü varlık ve hakları kaynak kuruluştan devralmak ve bunları kaynak kuruluşa veya üçüncü kişilere kiralamak,
- Kaynak kuruluşa ait varlık veya hakları mülkiyet devri olmaksızın, vade boyunca kiralamak da dahil olmak üzere kendi lehine yönetilmesini konu alan sözleşmeler düzenlemek,
- Varlık veya hakların Şirket tarafından satın alınarak III-61.1 sayılı Tebliğ'de belirtilen nitelikteki şirketlere vadeli olarak satılması yoluyla varlık veya hak alımının finansmanını sağlamak,
- Bir ortak girişime ortak olmak,
- Şirket'in iş sahibi sıfatıyla taraf olduğu eser sözleşmesi veya amaca uygun sair sözleşmeler kapsamında eserin meydana getirilmesini sağlamak, eseri kiralamak veya satmak,
- Sermaye Piyasası Kurulu düzenleme ve kararları çerçevesinde kira sertifikası ihracına yönelik sair işlemleri gerçekleştirmek, sözleşmeleri yapmak ve faaliyetlerde bulunmak,
- İhraca dayanak varlıklardan ve haklardan elde edilen gelirleri payları oranında kira sertifikası sahiplerine ödemek,
- Sahip olduğu varlık ve hakları, yukarıda anılan faaliyetleri icra edebilmek ve bu faaliyetlerin olağan ifası amacıyla yönetmek, işletmek ve bu varlık ve haklar üzerinde hukuki tasarruflarda bulunmak,
- Yukarıda anılan faaliyetleri gerçekleştirmek amacıyla fon kullanıcıları, kaynak kuruluşlar, aracı kuruluşlar ve 3. kişilerle sözleşmeler akdetmek,
- Doğmuş veya doğabilecek her türlü hak ve alacaklarını veya risklerini teminatlandırmak için her türlü ipotek, rehin ve sair ayni ve şahsi teminatları almak; bu amaçla sair bilcümle hukuki muamelelerde bulunmak,
- Kira sertifikası sahiplerinin temsilcisi veya güvenilir kişi olarak tayin edilmek suretiyle kira sertifikası sahipleri yararına kendi lehine ipotek, rehin almak.

Şirket Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olarak 50.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Banka'nın sermaye piyasası faaliyetleri kapsamında kira sertifikaları ihraçlarını gerçekleştirmektedir.

Bu amaçla 1 Ocak - 31 Mart 2024 döneminde 14 adet, toplam; 5,000,000,000-TL tutarında kira sertifikası ihracı gerçekleştirmiştir.

Ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Pay Sahibinin Ünvanı	Hisse Adedi	Bir Hisse Tutarı (TL)	Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı %
Kuveyttürk Katılım Bankası A.Ş.	50.000-	1	50.000-	100

Firma iletişim bilgileri aşağıdaki gibidir.

FİRMA BİLGİLERİ			
Firma Ticari Unvan	KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.		
Firmanın Faaliyet Alanı	MENKUL KIYMET ARACILIK FAALİYETLERİ		
Resmi Adres	BÜYÜKDERE CAD.NO.129/1 ŞİŞLİ/İSTANBUL		
Web Adresi	http://www.ktksvks.com.tr/		
Kurumsal eMail	info@ktksvks.com.tr		
Telefon	(0212) 354 11 84	Faks :	(0212) 354 75 23
Vergi Dairesi	ZİNCİRLİKUYU	Vergi Numarası	5900530835
Bağlı Olduğu Oda	İSTANBUL TİC. ODASI	Sicil no	881355

YÖNETİM KURULU ÜYELERİ VE ÖZGEÇMİŞLERİ

Yönetim Kurulu Üyeleri

Yönetim Kurulu Başkanı	: Ruşen Ahmet ALBAYRAK
Yönetim Kurulu Başkan Yrd.	: Mehmet KELEŞ
Yönetim Kurulu Üyesi	: Selman ORTAKÖY
Yönetim Kurulu Üyesi	: Turgay ÇAVAŞ
Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi	: İdris Turan İLTER

Ruşen Ahmet ALBAYRAK

Yönetim Kurulu Başkanı

1966 İstanbul doğumlu olan Ahmet Albayrak, 1988 yılında İstanbul Teknik Üniversitesi Endüstri Mühendisliği Bölümü'nden mezun oldu. 1993 yılında North Carolina State University'de (ABD) Organizasyonel Liderlik ve İşletme üzerine Yüksek Lisans derecesini aldı. 2007 yılında İstanbul Teknik Üniversitesi'nde Teknoloji Yönetimi üzerine yaptığı çalışmalarla Doktor unvanı aldı. Bankacılık kariyerine 1988 yılında Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.'de Uzman olarak başlayan Albayrak, 1994 yılında Kuveyt Türk bünyesine katılarak 1996 yılına kadar Mali Tahlil ve Pazarlama birimlerinde görev yaptı. 1996-2001 yılları arasında özel sektörde üst düzey yöneticilik yapan Albayrak, 2002 yılında Şubelerden Sorumlu Genel Müdür Yardımcısı Vekili unvanıyla tekrar Kuveyt Türk bünyesine katıldı. 2005 yılında Operasyon, Teknoloji ve İdari Hizmetler'den Sorumlu Genel Müdür Yardımcılığı görevine atandı. İnsan Kaynakları, Eğitim ve Geliştirme, Kalite ve Strateji İzleme Departmanları da 2008 yılındaki yeni yapılanmayla birlikte Bankacılık Servis Grubu'ndan Sorumlu Genel Müdür Yardımcısı Dr. Ahmet Albayrak'a bağlı olarak çalışmıştır. Albayrak, Ekim 2012 itibarıyla, Kurumsal ve Uluslararası Bankacılıktan Sorumlu Genel Müdür Yardımcısı olarak görevine devam etmektedir.

Mehmet Keleş

Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

1969 yılı İstanbul doğumlu olan Mehmet Keleş, 1995 yılında İ.Ü. İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Çalışma Ekonomisi ve Endüstri İlişkileri Bölümü'nden mezun oldu. Finans sektörü kariyerine 1997 yılında Demirbank T.A.Ş.'de Mali İşler Uzman Yrd. Olarak başlayan Keleş, 2001'de HSBC Bank A.Ş.'de Mali İşler Uzmanı, 2003'te Trend Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.'de Mali İşler Yöneticisi olarak devam etti. Keleş, 2004 yılında Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. bünyesine katılarak Muhasebe ve Kontrol Yönetmeni, Dış Raporlama Müdürü, Bütçe ve Yönetim Raporlama Müdürü görevlerinde bulundu. Kuveyt Türk Grubunun Varlık Kiralama Şirketlerinde yönetim kurulu başkan yardımcılığı görevlerinde bulundu. İstanbul Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası (İSMMMO) üyesi olan Keleş SPL3 Lisansı sahibidir. 2019 yılından itibaren Muhasebe ve Vergi Müdürlüğü görevine devam etmektedir.

Turgay ÇAVAŞ

Yönetim Kurulu Üyesi

1985 İstanbul doğumlu olan Turgay ÇAVAŞ, 2007 yılında Marmara Üniversitesi İşletme Bölümü'nden mezun oldu. 2008-2014 yılları arasında özel sektörde dış ticaret uzmanı olarak çalışmıştır. Bankacılık kariyerine 2014 yılında Kuveyt Türk bünyesinde başlamıştır. Sırasıyla 2014 yılında Döviz ve Kıymetli Madenler Müdürlüğü bünyesinde Uzman olarak, 2017-2020 yılları arasında Kıymetli Madenler ve Emtia servisinde kıdemli yönetmen olarak çalışmaya devam etmiştir. 2020 yılında Finansal Kurumlar Müdürlüğüne atanan Çavaş halen bu departmanda Müdür olarak görevine devam etmektedir.

İdris Turan İLTER

Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi

1949 Yılında Erzincan Kemah doğumlu olan İdris Turan İLTER İstanbul Üniversitesi Kimya Fakültesi'nden mezun olmuştur. 1978-1984 yıllar arasında Laksen A.Ş.'de yönetici, 1989-2001 yılları arasında Kuveyt Türk katılım Bankası A.Ş.'de Yönetici ve Genel Müdür Yardımcısı, 2002-2005 yılları arasında Family Finans'da İcra Kurulu Üyesi, 2006-2011 yılları arasında Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.'de Yönetici, 2011-2013 yılları arasında Yine Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.'de Denetim Kurulu Üyesi olarak toplam 28 yıl görev yaptıktan sonra emekli olmuştur. 2015-2016 yıllarında Bank Asya'da Yönetim Kurulu Üyeliği (TMSF adına / bankanın devriyle) yapmıştır. Hali hazırda Bereket Varlık Kiralama A.Ş. ve bazı şirketlerde Yönetim Kurulu Üyesi olarak görev yapmaktadır. Ayrıca çeşitli vakıf ve derneklerde de mütevelli heyet başkanlığı ve yöneticilik yapmakta olan İlter hali hazırda serbest danışmanlık hizmeti de vermektedir.

ŞİRKETİN ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERİ

Şirkette Yönetim Kurulu Üyeleri dışında üst düzey yönetici bulunmamaktadır. Şirkette personel çalışmamaktadır.

BAĞIMSIZLIK BEYANI

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş. Yönetim Kurulu'na

- Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliğim nedeni ile Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Yönetim İlkeleri gereği;
- KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş.'nin ilişkili taraflarından biri veya KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş sermayesinde doğrudan veya dolaylı olarak %5 veya daha fazla paya sahip hissedarların yönetim veya sermaye bakımından ilişkili olduğu tüzel kişiler ile kendim, eşim ve üçüncü dereceye kadar kan ve sıhrî hısımlarım arasında, son beş yıl içinde, doğrudan veya dolaylı istihdam, sermaye veya önemli nitelikte ticari ilişkinin kurulmadığını;
 - Son beş yıl içerisinde, başta KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş.'nin denetimini derecelendirilmesini ve danışmanlığını yapan şirketler olmak üzere, yapılan anlaşmalar çerçevesinde KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş.'nin faaliyet ve organizasyonunun tamamını veya belli bir bölümünü yürüten şirketlerde çalışmadığımı ve yönetim Kurulu üyesi olarak görev almadığımı;
 - Son beş yıl içerisinde, KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş.'ye önemli ölçüde hizmet ve ürün sağlayan firmaların birisinde ortak, çalışan veya yönetim kurulu üyesi olmadığımı;
 - Yönetim Kurulu üyeliği dolayısıyla KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş.'nin sermayesinde sahip olacağım hisse oranının %1'den fazla ve imtiyazlı olmayacağını;
 - Bağımsız yönetim kurulu üyesi olmam sebebiyle üstleneceğim görevleri gereği gibi yerine getirecek mesleki eğitim, bilgi ve tecrübeye sahip olduğumu;
 - Kamu kurum ve kuruluşlarında tam zamanlı görev almadığımı;
 - Gelir Vergisi Kanunu'na göre Türkiye'de yerleşmiş sayıldığımı;
 - KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş.'nin faaliyetlerine olumlu katkılarda bulunabilecek, ortaklar arasındaki çıkar çatışmalarında tarafsızlığımı koruyabilecek, menfaat sahiplerinin haklarını dikkate alarak özgürce karar verebilecek güçlü etik standartlara, mesleki itibara ve tecrübeye sahip olduğumu;
 - KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. faaliyetlerinin işleyişini takip edebilecek ve üstlendiğim görevlerin gereklerini tam olarak yerine getirebilecek ölçüde KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. 'nin işlerine zaman ayırabileceğimi;
 - KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. nin yönetim kurulunda son on yıl içerisinde altı yıldan fazla yönetim kurulu üyeliği yapmadığımı;
 - KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş.'nin ilişkili taraflarının üçten fazlasında ve toplamda borsada işlem gören şirketlerin beşten fazlasında bağımsız yönetim kurulu üyesi olarak görev almadığımı;
 - Yukarıda belirtilen hususlar ile ilgili bilgilerin gerçeği yansıtmadığının tespiti halinde tüm sorumluluğun tarafıma ait olacağını; bağımsızlığımı ortadan kaldıran bir durum ortaya çıktığı takdirde, bu durumu gerekçesi ile birlikte Kamuyu Aydınlatma Platformunda açıklanmak üzere derhal yönetim kurulunuza iletteceğime; ayrıca eşanlı olarak bu durumu ve gerekçesini Sermaye Piyasası Kurulu'na da yazılı olarak iletteceğime; bağımsızlığımı kaybettiğim durumda yönetim kurulu üyeliğinden istifa edeceğime; yönetim Kurulunuz, ortaklarınız ve ilgili bütün tarafların bilgisine beyan ederim.

Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi

İdris Turan İLTER

2-YÖNETİM KURULUNUN GÖREV, YETKİ VE ÜCRETLERİ

Yönetim kurulu, kira sertifikalarının ihracı ve ihraç edilen sertifikalarla ilgili ödemelerin yapılması ve sertifikaların itfası için ilgili mevzuat hükümleri uyarınca yapılması gerekli bütün iş ve işlemleri yürütür.

Yönetim kurulu, kira sertifikası ihracı çerçevesinde gerekli tüm sözleşmeleri imzalar.

Yönetim kurulu, her bir tertip kira sertifikası ihracından elde edilen gelirlerin kira sertifikası sahiplerine ödenmesinden sorumludur.

Şirket tarafından emsallerine uygun olmayan harcamalar yapılamaz. Yapılacak bu harcamalarda sorumluluk yönetim kuruluna aittir.

Kira sertifikası sahiplerine yapılacak ödemelerin vadeleri yönetim kurulu tarafından belirlenir ve buna ilişkin bilgilere izahnamede veya nitelikli yatırımcılara yapılacak duyurularda yer verilir. Ödemeler Şirket'in devraldığı, yönettiği veya alıp-sattığı, varlık ve haklardan kaynaklanan gelirlerden ve kar paylarından karşılanır.

Yönetim kurulu, fon kullanıcıları veya üçüncü kişilerin Şirket'e karşı olan ödeme yükümlülüklerinin yerine getirilmemesi durumunda, dayanak varlık veya hakkın satılarak kira sertifikası sahiplerinin olası zararlarının tazmin edilmesi dahil olmak üzere, yatırımcıların menfaatlerinin korunmasına yönelik tedbirlerin alınmasından sorumludur.

Şirket yönetim kurulu ayrıca Türk Ticaret Kanunu, III-61.1 sayılı Tebliğ ve ilgili mevzuatın kendisine verdiği sair görevleri ifa eder.

Yönetim kurulu başkan ve üyelerine yapacakları hizmetler için aylık belirli bir ücret veya katılacakları her toplantı için bir huzur hakkı ödenebilir. Ödemenin miktar ve şekli Ortaklar Genel Kurulu'na kararlaştırılır.

YÖNETİM KURULUNA SAĞLANAN MALİ HAKLAR

25/04/2024 tarihinde yapılan 2023 yılı Olağan Genel Kurul Kararı ile Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısına, Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesine ve Yönetim Kurulu üyelerinin her birine aylık net 11,000-TL huzur hakkı ödenmesine karar verilmiştir. 1 Ocak-31 Mart 2024 döneminde 81,106.80-TL brüt yönetim kurulu huzur hakkı ödenmiştir.

3-ŞİRKETİN ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI

1 Ocak - 31 Mart 2024 dönemine araştırma geliştirme faaliyetleri bulunmamaktadır.

4-ŞİRKET FAALİYETLERİ VE FAALİYETLERE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER

Şirket 1 Ocak - 31 Mart 2024 Döneminde yapmış olduğu yurtiçi ihraçlarla kira sertifikası ihracında önemli bir rol üstlenmiştir. 1 Ocak-31 Mart 2024 döneminde yurtiçinde 14 adet, toplam 5,000,000,000-TL tutarında kira sertifikası ihracı gerçekleştirmiştir. İhraçlara ilişkin detay bilgiler aşağıda yer almaktadır.

4-ŞİRKET FAALİYETLERİ VE FAALİYETLERE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER

Sıra	İsın	Tutar	Kar Oranı (%)	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi
1	TRDKTVK12414	300,000,000	32.50	06/10/2023	04/01/2024
2	TRDKTVK12422	400,000,000	32.50	11/10/2023	12/01/2024
3	TRDKTVK22413	300,000,000	35.00	17/10/2023	06/02/2024
4	TRDKTVK22421	400,000,000	35.00	19/10/2023	16/02/2024
5	TRDKTVK22439	400,000,000	35.00	13/11/2023	13/02/2024
6	TRDKTVK22447	300,000,000	35.00	20/11/2023	22/02/2024
7	TRDKTVK32412	300,000,000	35.00	02/11/2023	18/03/2024
8	TRDKTVK32420	400,000,000	35.00	03/11/2023	01/03/2024
9	TRDKTVK32438	300,000,000	35.00	15/11/2023	14/03/2024
10	TRDKTVK32446	500,000,000	50.00	20/11/2023	06/03/2024
11	TRDKTVK32453	300,000,000	35.00	21/11/2023	20/03/2024
12	TRDKTVK32461	500,000,000	50.00	05/12/2023	25/03/2024
13	TRDKTVK32479	100,000,000	50.00	08/12/2023	27/03/2024
14	TRDKTVK32487	500,000,000	45.00	21/12/2023	25/03/2024
	GENEL TOPLAM	5,000,000,000			

KİRA SERTİFİKASI İHRAÇLARI

I) 06 Ekim 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 06 Ekim 2023 tarihinde TRDKTVK12414 kodlu, yıllık basit %32.50 dönemsel getirisi %8.0137 olan, 04 Ocak 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

06 Ekim 2023 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 04 Ocak 2024	24,041,100
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 04 Ocak 2024	300,000,000

II) 11 Ekim 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 11 Ekim 2023 tarihinde TRDKTVK12422 kodlu, yıllık basit %32.50 dönemsel getirisi %8.28082 olan, 12 Ocak 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 400,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

11 Ekim 2023 tarihli 400.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 12 Ocak 2024	33,123,280
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 12 Ocak 2024	400,000,000

III) 17 Ekim 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 17 Ekim 2023 tarihinde TRDKTVK22413 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %10.73973 olan, 06 Şubat 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.
17 Ekim 2023 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 06 Şubat 2024	32,219,190
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 06 Şubat 2024	300,000,000

IV) 19 Ekim 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 19 Ekim 2023 tarihinde TRDKTVK22421 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %11.50685 olan, 16 Şubat 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 400,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

19 Ekim 2023 tarihli 400.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 16 Şubat 2024	46,027,400
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 16 Şubat 2024	400,000,000

V) 02 Kasım 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 02 Kasım 2023 tarihinde TRDKTVK32412 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %13.13699 olan, 18 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

02 Kasım 2023 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 18 Mart 2024	39,410,970
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 18 Mart 2024	300,000,000

VI) 03 Kasım 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 03 Kasım 2023 tarihinde TRDKTVK32420 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %11.41096 olan, 01 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 400,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

03 Kasım 2023 tarihli 400.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 01 Mart 2024	45,643,840
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 01 Mart 2024	400,000,000

VII) 13 Kasım 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 13 Kasım 2023 tarihinde TRDKTVK22439 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %8.82192 olan, 13 Şubat 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 400,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

13 Kasım 2023 tarihli 400.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 13 Şubat 2024	35,287,680
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 13 Şubat 2024	400,000,000

VIII) 15 Kasım 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 15 Kasım 2023 tarihinde TRDKTVK32438 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %11.50685 olan, 14 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

15 Kasım 2023 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 14 Mart 2024	34,520,550
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 14 Mart 2024	300,000,000

IX) 20 Kasım 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 20 Kasım 2023 tarihinde TRDKTVK32446 kodlu, yıllık basit %50.00 dönemsel getirisi %14.65753 olan, 06 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

20 Kasım 2023 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 06 Mart 2024	73,287,650
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 06 Mart 2024	500,000,000

X) 20 Kasım 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 20 Kasım 2023 tarihinde TRDKTVK22447 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %9.0137 olan, 22 Şubat 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

20 Kasım 2023 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 22 Şubat 2024	27,041,100
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 22 Şubat 2024	300,000,000

XI) 21 Kasım 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 21 Kasım 2023 tarihinde TRDKTVK32453 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %11.50685 olan, 20 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

21 Kasım 2023 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 20 Mart 2024	34,520,550
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 20 Mart 2024	300,000,000

XII) 05 Aralık 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 05 Aralık 2023 tarihinde TRDKTVK32461 kodlu, yıllık basit %50.00 dönemsel getirisi %15.20548 olan, 25 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

05 Aralık 2023 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 25 Mart 2024	76,027,400
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 25 Mart 2024	500,000,000

XIII) 08 Aralık 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 08 Aralık tarihinde TRDKTVK32479 kodlu, yıllık basit %50.00 dönemsel getirisi %15.06849 olan, 27 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 100,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

08 Aralık 2023 tarihli 100.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 27 Mart 2024	15,068,493
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 27 Mart 2024	100,000,000

XIV) 21 Aralık 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 21 Aralık tarihinde TRDKTVK32487 kodlu, yıllık basit %45.00 dönemsel getirisi %11.71233 olan, 25 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

21 Aralık 2023 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 25 Mart 2024	58,561,650
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 25 Mart 2024	500,000,000

YATIRIM FAALİYETLERİ

Şirketin ilgili hesap döneminde yapmış olduğu yatırımlara ilişkin bilgiler: Yatırım yapılmamıştır.

ŞİRKETİN İÇ KONTROL SİSTEMİ VE İÇ DENETİM FAALİYETLERİ

Şirket bünyesinde iç denetim faaliyetleri gerçekleştirilmektedir.

İŞTİRAKLERİMİZ

Şirketin doğrudan veya dolaylı iştirakleri bulunmamaktadır.

ŞİRKETİMİZ HAKKINDAKİ DENETİMLER

Bağımsız denetim faaliyetleri kapsamında bağımsız denetim firması ve ana ortak banka iç kontrol ve teftiş birimleri tarafından finansal tablolar ve işlemler incelenmektedir.

ŞİRKETİMİZ ALEYHİNE AÇILAN DAVALAR

Şirket aleyhine açılan ve şirketin mali durumunu ve faaliyetlerini etkileyebilecek nitelikteki dava bulunmamaktadır.

UYGULANAN YAPTIRIMLAR

Mevzuat hükümlerine aykırı uygulamalar nedeniyle şirket ve yönetim organı üyeleri hakkında uygulanan idari veya adli yaptırım bulunmamaktadır.

BELİRLENEN HEDEFLERE ULAŞMA DURUMUMUZ

1 Ocak – 31 Mart 2024 döneminde yurtiçinde 14 adet toplam; 5,000,000,000-TL tutarında Kira Sertifikası ihracı ile hedeflerini gerçekleştirmiştir.

2024 YILINDA YAPILAN OLAĞANÜSTÜ GENEL KURULLAR

1 Ocak- 31 Mart 2024 döneminde Olağanüstü Genel Kurul yapılmamıştır.

2024 YILINDA YAPILAN YÖNETİM KURULU TOPLANTILARI

1 Ocak- 31 Mart 2024 döneminde 1 defa Yönetim Kurulu toplantısı gerçekleşmiştir. Toplantıların tamamına karar almayı sağlayacak yeterli sayıda Yönetim Kurulu Üyesi katılmıştır. Yapılan toplantı tarihleri ve karar numaralarının listesi aşağıdadır.

Toplantı Tarihi	Toplantı Karar Numaraları
26/03/2024	2024/01

BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Bağış ve yardım kapsamında harcama yapılmamıştır.

BAĞLI ŞİRKET KAPSAMINDA AÇIKLAMALAR

Şirket Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olup, bağlı şirket kapsamında, hakim şirketin yararına alınan ve alınmasından kaçınılan işlem ve önlem bulunmamaktadır.

5- FİNANSAL DURUM

YÖNETİMİN DEĞERLENDİRMESİ

Şirketimiz 31.03.2024 dönemini 94,425 - TL kar ile kapatmıştır. Öz kaynak tutarı 797,584 -TL aktif büyüklüğü 9,390,353,755 - TL' dir. Şirketin sabit kıymetleri bulunmadığından amortisman ayrılmamıştır. 31/03/2024 aktif büyüklüğü, özlaynak toplamı ve dönem net karı da aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

(TL)	31/03/2024	31/12/2023
Varlıklar Toplamı	9,390,353,755	9,885,806,063
Özkaynaklar Toplamı	797,584	703,158
Net Dönem Karı/(Zararı)	94,425	(239,209)

KAR DAĞITIMI

Kar dağıtımı şirketimiz esas sözleşmesinin 21. maddesi uyarınca, TTK (Türk Ticaret Kanunu) hükümleri mali durumumuz ve gelecek dönemler ile ilgili beklentiler dikkate alınarak yapılmaktadır.

01/04/2024 Tarih 2024/03 Sayılı Yönetim Kurulu kararı ile 2023 Yılı Kar dağıtımı Genel Kurulun onayına sunulmuştur. 25 Nisan 2024 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da alınan karara göre, Şirketin 2023 yılı vergi sonrası net dönem zararı olan 207,892.00- TL' nin geçmiş dönem zararlarında bırakılmasına karar verilmiştir. Kar dağıtımı yapılmamıştır.

6- RİSKLER VE YÖNETİM ORGANININ DEĞERLENDİRMESİ

RİSK YÖNETİMİ

Şirketin kiralamaya konu varlıkları, Kaynak Kuruluş Banka tarafından sigorta edilmekte, yatırımcılara olan yükümlülükler, garanti edilmektedir.

Riskin erken saptanması ve yönetimi komitesi halka açık olmadığından bulunmamaktadır. Satışlar, verimlilik, gelir yaratma kapasitesi, kârlılık, borç/öz kaynak oranı ve benzeri konularda ileriye dönük riskler bulunmamaktadır.

Şirketi yönetimi, Kredi Riski, Likidite Riski, Piyasa Riski, yabancı para kur riskini kaynak kuruluşla birlikte yönetmektedir.

7) DİĞER HUSUSLAR

Faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve ortakların, alacaklıların ve diğer ilgili kişi ve kuruluşların haklarını etkileyebilecek nitelikteki özel önem taşıyan bir durum olarak 20 Mart 2023 tarihinde Olağan Genel Kurul yapılmıştır.

DÖNEM İÇERİSİNDE GERÇEKLEŞEN OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTISI

01 Ocak -31 Mart 2024 Dönemi içinde olağan genel kurul toplantısı yapılmamıştır.

DÖNEM İÇİNDE ESAS SÖZLEŞMEDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1 Ocak - 31 Mart 2023 faaliyet dönemi içerisinde esas sözleşme değişikliği yapılmamıştır.

RAPOR ONAYI

Bu rapor; Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından 28 Ağustos 2012 tarih ve 28395 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup aşağıda isimleri yazılı şirketin yönetim kurulu üyeleri tarafından imzalanarak onaylanmıştır. 11/06/2024

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

ÜYE
TURGAY ÇAVAŞ

YÖNETİM KURULU BAŞKAN YRD.
MEHMET KELEŞ

8) SORUMLULUK BEYANI

FİNANSAL TABLOLARIN VE FAALİYET RAPORUNUN KABULÜNE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU'NUN

KARAR TARİHİ: 11/06/2024

KARAR SAYISI: 2024/05

SERMAYE PİYASASI KURULU'NUN II-14.1 SAYILI "SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİ" NİN İKİNCİ BÖLÜMÜNÜN 9. MADDESİ GEREĞİNCE SORUMLULUK BEYANI.

a) Şirketimizin 1 Ocak 2024-31 Mart 2024 dönemine ilişkin finansal tablolarının, finansal tablo dipnotlarının ve yıllık faaliyet raporunun tarafımızca incelendiğini,

b) Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanında sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, finansal tablolar ve dipnotları ile faaliyet raporunun önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediğini,

c) Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanında sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, SPK'nın II-14.1 sayılı Tebliği uyarınca hazırlanmış finansal tabloların Şirketimizin aktif, pasif, finansal durumu ve kar ve zararı ile ilgili gerçeği dürüst bir biçimde yansıttığını, faaliyet raporunun işin gelişimi ve performansını ve Şirketimizin finansal durumunu, karşı karşıya olunan önemli riskler ve belirsizliklerle birlikte dürüst bir biçimde yansıttığını,

beyan ederiz.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

YÖNETİM KURULU ÜYESİ
TURGAY ÇAVAŞ

YÖNETİM KURULU BAŞKAN YRD.
MEHMET KELEŞ

**KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK
KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**

**31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren
Döneme Ait Finansal Tablolar ve Bağımsız
Denetim Raporu**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Birinci Bölüm Finansal Tablolar

I.	Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	1
II.	Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	2
III.	Özkaynaklar Değişim Tablosu	3
IV.	Nakit Akış Tablosu	4

İkinci Bölüm

İlgili Dönemde Uygulanan Muhasebe Politikalarına İlişkin Açıklamalar ve Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

I.	Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	5
II.	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	6-16
III.	Bölgümlere Göre Raporlama	16
IV.	Nakit ve Nakit Benzerleri	16
V.	Borçlanmalar	17-23
VI.	Diğer Döner Varlıklar	23
VII.	Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar/Borçlar Ve Diğer Kısa Vadeli Borçlar	23
VIII.	Vergi Varlık ve Yükümlölükleri	24
IX.	Özkaynaklar	25
X.	Hasılat	25
XI.	Satışların Maliyeti	26
XII.	Genel Yönetim Giderleri	26
XIII.	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26
XIV.	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi	26-28
XV.	Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	29
XVI.	Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler	30
XVII.	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	31-34

BİRİNCİ BÖLÜM
FİNANSAL TABLOLAR

- I. Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
II. Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
III. Özkaynak Değişim Tablosu
IV. Nakit Akış Tablosu

1. FİNANSAL DURUM TABLOSU- (BİLANÇO)

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot Referansları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		9,390,353,755	9,885,806,063
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1,922,198	1,420,554
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	7	9,387,584,001	9,884,334,618
<i>Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Taraflardan Alacaklar</i>		<i>9,387,584,001</i>	<i>9,884,334,618</i>
Diğer Alacaklar		798,480	29,406
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>798,480</i>	<i>29,406</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	6	44,947	18,992
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>44,947</i>	<i>18,992</i>
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	8	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	6	4,128	2,493
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Dönen Varlıklar</i>		<i>4,128</i>	<i>2,493</i>
TOPLAM VARLIKLAR		9,390,353,755	9,885,806,063
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		9,389,556,171	9,885,102,905
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		9,389,509,091	9,885,075,582
<i>İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları</i>	5	<i>9,387,584,001</i>	<i>9,884,334,618</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	7	<i>1,925,090</i>	<i>740,964</i>
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	8	47,080	27,323
ÖZKAYNAKLAR		797,584	703,158
Ödenmiş Sermaye	9	50,000	50,000
Sermaye Düzeltme Farkları		431,407	431,407
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		58,751	58,750
<i>Yasal Yedekler</i>		<i>58,751</i>	<i>58,750</i>
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		163,001	402,209
Net Dönem Karı / Zararı		94,425	(239,209)
TOPLAM KAYNAKLAR		9,390,353,755	9,885,806,063

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	10	1,006,423,042	261,549,490
Satışların Maliyeti (-)	11	(1,006,143,144)	(261,206,786)
BRÜT KAR / (ZARAR)		279,898	342,704
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(223,551)	(228,271)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	126,115	2,080
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		-	-
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		182,463	116,513
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ)			
ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		182,463	116,513
Kar Payı Geliri		71,676	19,363
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(81,571)	(101,234)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri	8	(78,143)	(34,463)
<i>Dönem Vergi (Gideri) Geliri</i>		<i>(78,143)</i>	<i>(34,463)</i>
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		94,425	179
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		94,425	179
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		-	-
ANA ORTAKLIK PAYLARI		94,425	179

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem (1 Ocak-31 Mart 2023)	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar Toplamı
					Geçmiş Yıllar Kar / Zarar	Net Dönem Kar/ Zarar		
1 Ocak 2023 Dönem Başı Bakiyeler	9	50,000	431,407	58,750	577,833	261,204	1,379,195	1,379,195
Transfer		-	-	-	261,204	(261,204)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-	-	-	179	179	179
31 Mart 2023 Dönem Sonu Bakiyeler	9	50,000	431,407	58,750	839,037	179	1,379,374	1,379,374

Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem (1 Ocak-31 Mart 2024)	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar Toplamı
					Geçmiş Yıllar Kar / Zarar	Net Dönem Kar / Zarar		
1 Ocak 2024 Dönem Başı Bakiyeler	9	50,000	431,407	58,750	33,456	129,546	703,338	703,338
Transfer		-	-	-	129,546	(129,546)	(179)	(179)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-	-	-	94,425	94,425	94,425
31 Mart 2024 Dönem Sonu Bakiyeler	9	50,000	431,407	58,750	163,001	94,425	797,584	797,584

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT AKIŞ TABLOSU

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçme miş)	(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçme miş)
		1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Dipnot Referansları			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		94,425	179
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		94,425	179
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		429,442	742,021
Kar Payı Gelirleri /Kira Sertifikası Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	10	(1,006,143,144)	(261,206,786)
Kar Payı Giderleri / Kira Sertifikası Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11	1,006,143,144	261,206,786
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8	78,143	34,463
Parasal Kayıp / Kazanç		351,299	707,558
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		379,067	(41,233)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış / (Artış)		496,750,617	1,476,468,571
İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Azalış / (Artış)		496,750,617	1,476,468,571
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(805,059)	362,595
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)		(777,470)	378,580
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)		(27,590)	(15,985)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış (Azalış)		(496,750,617)	(1,476,468,571)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1,184,126	(403,828)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1,184,126	(403,828)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		902,933	700,967
Alınan kar payı geliri	10	1,006,143,144	261,206,786
Ödenen kar payı geliri	11	(1,006,143,144)	(261,206,786)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(29,221)	(9,999)
		873,712	690,968
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış)		873,712	690,968
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Enflasyon Etkisi		(184,189)	(103,945)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış)		-	-
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1,222,741	831,991
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1,912,264	1,419,015

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

İKİNCİ BÖLÜM

İLGİLİ DÖNEMDE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR VE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. ("Şirket"), BDDK ve SPK'dan gelen izin doğrultusunda kurularak 3 Eylül 2013 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir.

Şirket münhasıran kira sertifikası ihraç etmek amacıyla kurulmuştur. Şirket, kira sertifikası ihracı ile fon topladığı yatırımcıların vekili sıfatıyla, amacı doğrultusunda başlıca aşağıdaki faaliyetleri yürütür:

- Her türlü varlık ve hakları kaynak kuruluştan devralmak ve bunları kaynak kuruluşa veya üçüncü kişilere kiralamak,
- Kaynak kuruluşa ait varlık veya hakları mülkiyet devri olmaksızın, vade boyunca kiralamak da dahil olmak üzere kendi lehine yönetilmesini konu alan sözleşmeler düzenlemek,
- Varlık veya hakların Şirket tarafından satın alınarak III-61.1 sayılı Tebliğ'de belirtilen nitelikteki şirketlere vadeli olarak satılması yoluyla varlık veya hak alımının finansmanını sağlamak,
- Bir ortak girişime ortak olmak,
- Şirket'in iş sahibi sıfatıyla taraf olduğu eser sözleşmesi veya amaca uygun sair sözleşmeler kapsamında eserin meydana getirilmesini sağlamak, eseri kiralamak veya satmak,
- Sermaye Piyasası Kurulu düzenleme ve kararları çerçevesinde kira sertifikası ihracına yönelik sair işlemleri gerçekleştirmek, sözleşmeleri yapmak ve faaliyetlerde bulunmak,
- İhraca dayanak varlıklardan ve haklardan elde edilen gelirleri payları oranında kira sertifikası sahiplerine ödemek,
- Sahip olduğu varlık ve hakları, yukarıda anılan faaliyetleri icra edebilmek ve bu faaliyetlerin olağan ifası amacıyla yönetmek, işletmek ve bu varlık ve haklar üzerinde hukuki tasarruflarda bulunmak,
- Yukarıda anılan faaliyetleri gerçekleştirmek amacıyla fon kullanıcıları, kaynak kuruluşlar, aracı kuruluşlar ve 3. kişilerle sözleşmeler akdetmek,
- Doğmuş veya doğabilecek her türlü hak ve alacaklarını veya risklerini teminatlandırmak için her türlü ipotek, rehin ve sair aynı ve şahsi teminatları almak; bu amaçla sair ilcümle hukuki muamelelerde bulunmak,
- Kira sertifikası sahiplerinin temsilcisi veya güvenilir kişi olarak tayin edilmek suretiyle kira sertifikası sahipleri yararına kendi lehine ipotek, rehin almak.

Şirket'in merkezi adresi Büyükdere Cad. No:129/1 Kat: 3 Esentepe/Şişli İstanbul'dur.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla şirketin personeli bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

Pay Sahibinin Unvanı	Adresi	Hisse Adedi	Sermaye Tutarı (TL)
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	Büyükdere Cad. No: 129/1 Esentepe-Şişli-İstanbul	50,000	50,000

▪ Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Haziran 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

▪ Kullanılan Para Birimi

Finansal tablolar, Şirket'in faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

▪ Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

▪ TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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 yorumlar esas alınmıştır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

SPK'nin 7 Haziran 2013 tarih ve 28670 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri III, 61.1 nolu "Kira Sertifikaları Tebliği" hükümleri uyarınca her bir tertip kira sertifikası ihracına konu varlık, haklar ve yükümlülükler ile bunlardan elde edilecek gelirler ile katlanılacak giderlerin ilgili kira sertifikası bazında muhasebe kayıtlarında ayrı ayrı izlenmekte olup ilgili varlık ve yükümlülükler ile elde edilecek gelirler ve katlanılacak giderler ilişikteki finansal durum tablosunda ticari alacaklar ve borçlanmalar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda hasılat ve satışların maliyeti hesap kalemlerinde brüt olarak gösterilmiştir.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamıştır ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin Şirket üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve 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.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de K GK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü K GK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de K GK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, K GK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve K GK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de K GK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve kar payı giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve kar payı giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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 ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemelerini ya da "revize edilmiş kira ödemelerini belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGGK 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 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

Mayıs 2023'te UMSK, İkinci Adım gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir muafiyet getiren UMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İş Birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Adım Model Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine UMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

Mayıs 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansman anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansman anlaşmaları; bir ya da daha fazla finans kuruluşunun işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi kabul ettiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi gerçekleştirdiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların şartları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ve bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, UFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansman anlaşmaları açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ücret, komisyon ve kar payı gelir/giderleri

(i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, ihraç hizmet komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

(ii) Kâr payı gelir ve gideri

Kâr payı gelir ve giderleri ilgili dönemdeki kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Kâr payı geliri katılma hesaplarından elde edilen gelirlerden oluşmaktadır.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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 akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir. Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Araçlar

▪ Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını, 01.01.2018 tarihinden itibaren "TFRS 9–Finansal Araçlar" standardı kapsamında, yönetildikleri iş modeli ve sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerini dikkate alarak, "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan", "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan" veya "İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Finansal varlıklar, TFRS 9'un "Finansal Tablolara Alma ve Finansal Tablo Dışı Bırakma" hükümlerine uygun olarak kayıt altına alınmakta ya da kayıtlardan çıkarılmaktadır. Şirket, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal varlıklar, ilk defa finansal tablolara alınmaları sırasında gerçeğe uygun değerlerinden ölçülmektedir.

▪ Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman veya ilk muhasebeleştirme sırasında daha doğru bir muhasebesel gösterim sağlanacağı kanaatine varıldığı zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

▪ Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan kâr payı ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin kar payı yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

▪ İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin kâr payı yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin kâr payı yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket'in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir.

Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin kâr payı yöntemi kullanılarak hesaplanan kar payı ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarda izlenen özkaynak araçlarına ilişkin temettüleri Şirket'in temettü alma hakkının oluştuğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

▪ Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar) etkin kâr payı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Kar payı geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin kâr payı oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

▪ Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

▪ Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal, ticari ve diğer borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin kâr payı oranı üzerinden hesaplanan kâr payı gideri ile etkin kâr payı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin kâr payı yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili kâr payı giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin kâr payı oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Nakit Akış Tablosu

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren orijinal vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

TFRS 16 Kiralamalar

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolara bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni kâr payı oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma kâr payı oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki kâr payı yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin kâr payı, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel kâr payı oranı uygulanarak bulunan tutardır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

▪ Cari vergi

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 26'ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13'üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır.

Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başkaca bir vergi ödenmemektedir. Vergi mevzuatı uyarınca 1 Temmuz 2022 itibarıyla üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan matrahlar üzerinden geçici vergi oranı %25 oranında ödenecek olup, yıl içerisinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. 3 Şubat 2009 tarih ve 27130 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/14593 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve 3 Şubat 2009 tarih ve 27130 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30 uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir. Bu bağlamda Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemelerine uygulanan stopaj oranı %10'dur. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarında yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

14 Ocak 2023 tarih ve 32073 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 547 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (sıra no 537)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile taşınmazlar ve amortisman tabi iktisadi kıymetlerin yeniden değerlemelerine olanak sağlayan kanun maddelerinin usul ve esasları yeniden düzenlenmiştir. Buna göre Şirket, bilançosunda bulunan taşınmaz ile amortisman tabi iktisadi kıymetleri ile ilgili Vergi Usul Kanunu Geçici 32nci madde ile Mükerrer madde 298/ç hükümlerindeki şartları sağlamak kaydıyla yeniden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Böylece kurumlar vergisi, taşınmaz ve amortisman tabi iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirme sonrası bulunan değerleri dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

Taşınmazların; kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile 21 Kasım 2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, finansal kiralama şirketlerine satışı ve varlık kiralama ile finansal kiralama şirketlerince taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar için bu oran %100 olarak uygulanır ve bu taşınmazlar için en az iki tam yıl süreyle aktifte bulunma şartı aranmaz. Ancak söz konusu taşınmazların; kaynak kuruluş, kiracı veya sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilememesi hâli hariç olmak üzere, varlık kiralama veya finansal kiralama şirketi tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, bu taşınmazların kaynak kuruluşta veya kiracıdaki varlık kiralama veya finansal kiralama şirketine devirden önceki kayıtlı değeri ile anılan kurumlarda ayrılan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak satışı gerçekleştiren kurum nezdinde vergilendirme yapılır.

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap dönemini takip eden dördüncü ayın otuzuncu günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Ancak; mali zararın oluşması durumunda geçmiş yıllarda bu zararlar tutarı kadar karlar üzerinden ödenmiş vergilerin iade edilmesi uygulaması yoktur. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları kontrol edilebilmektedir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

▪ Cari vergi (devamı)

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

▪ 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

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

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kâra 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.

Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir.

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.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Aşağıda tablolarda yer alan bilgiler, Şirket'in ilişkili taraflarından ve Şirket'in tek pay sahibi olan Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. ile Şirket'in gerçekleştirdiği işlemler sonucunda ortaya çıkan finansal bilgileri göstermektedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki nakit	1,922,198	1,420,554
Cari Hesap	1,073,683	666,429
Katılma Hesabı (*)	848,515	754,125
Toplam	1,922,198	1,420,554

(*) 9,934 TL tutarındaki kâr payı reeskontunu içermektedir (31.12.2023 11,840 TL).

İlişkili taraflardan alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar	9,387,584,001	9,884,334,618
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	798,480	29,406
Toplam	9,388,382,481	9,884,364,024

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)****İlişkili tarafla yapılan işlemlerden gelirler**

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kâr payı gelirleri	1,006,143,144	260,905,160
Kira sertifikası işlemleri hizmet gelirleri	279,898	644,330
	1,006,423,042	261,549,490

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, Türkiye'de ve sadece varlık kiralama şirketi olarak faaliyet gösterdiğinden bölümlere göre raporlama açıklaması verilmemiştir.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki nakit	1,922,198	1,420,554
Cari Hesap	1,073,683	666,429
Katılma Hesabı (*)	848,515	754,125
Toplam	1,922,198	1,420,554

(*) 9,934 TL tutarındaki kâr payı reeskontunu içermektedir (31.12.2023 11,840 TL).

Nakde eşdeğer varlıklar işletmenin Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. hesaplarındaki özel cari ve katılma hesaplarından oluşmaktadır.

Nakit akım tablosu hazırlanmasında kullanılan nakit ve nakit benzeri değerler katılma hesapları üzerindeki kâr payı reeskontlarını içermemektedir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla nakit ve nakde eşdeğer varlıklar toplamı 1,922,198 TL'dir (31 Aralık 2023: 1,420,554 TL)

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. BORÇLANMALAR**5.1 Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları****I) 06 Ekim 2023 Tarihli Sukuk İhracı**

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 06 Ekim 2023 tarihinde TRDKTVK12414 kodlu, yıllık basit %32.50 dönemsel getirisi %8.0137 olan, 04 Ocak 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

06 Ekim 2023 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 04 Ocak 2024	24,041,100
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 04 Ocak 2024	300,000,000

II) 11 Ekim 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 11 Ekim 2023 tarihinde TRDKTVK12422 kodlu, yıllık basit %32.50 dönemsel getirisi %8.28082 olan, 12 Ocak 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 400,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

11 Ekim 2023 tarihli 400.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 12 Ocak 2024	33,123,280
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 12 Ocak 2024	400,000,000

III) 17 Ekim 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 17 Ekim 2023 tarihinde TRDKTVK22413 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %10.73973 olan, 06 Şubat 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

17 Ekim 2023 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 06 Şubat 2024	32,219,190
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 06 Şubat 2024	300,000,000

IV) 19 Ekim 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 19 Ekim 2023 tarihinde TRDKTVK22421 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %11.50685 olan, 16 Şubat 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 400,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

19 Ekim 2023 tarihli 400.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 16 Şubat 2024	46,027,400
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 16 Şubat 2024	400,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. BORÇLANMALAR (devamı)**5.1 Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (devamı)****V) 02 Kasım 2023 Tarihli Sukuk İhracı**

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 02 Kasım 2023 tarihinde TRDKTVK32412 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %13.13699 olan, 18 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

02 Kasım 2023 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 18 Mart 2024	39,410,970
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 18 Mart 2024	300,000,000

VI) 03 Kasım 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 03 Kasım 2023 tarihinde TRDKTVK32420 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %11.41096 olan, 01 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 400,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

03 Kasım 2023 tarihli 400.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 01 Mart 2024	45,643,840
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 01 Mart 2024	400,000,000

VII) 13 Kasım 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 13 Kasım 2023 tarihinde TRDKTVK22439 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %8.82192 olan, 13 Şubat 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 400,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

13 Kasım 2023 tarihli 400.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 13 Şubat 2024	35,287,680
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 13 Şubat 2024	400,000,000

VIII) 15 Kasım 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 15 Kasım 2023 tarihinde TRDKTVK32438 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %11.50685 olan, 14 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

15 Kasım 2023 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 14 Mart 2024	34,520,550
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 14 Mart 2024	300,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. BORÇLANMALAR (devamı)**5.1 Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (devamı)****IX) 20 Kasım 2023 Tarihli Sukuk İhracı**

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 20 Kasım 2023 tarihinde TRDKTVK32446 kodlu, yıllık basit %50.00 dönemsel getirisi %14.65753 olan, 06 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

20 Kasım 2023 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 06 Mart 2024	73,287,650
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 06 Mart 2024	500,000,000

X) 20 Kasım 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 20 Kasım 2023 tarihinde TRDKTVK22447 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %9.0137 olan, 22 Şubat 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

20 Kasım 2023 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 22 Şubat 2024	27,041,100
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 22 Şubat 2024	300,000,000

XI) 21 Kasım 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 21 Kasım 2023 tarihinde TRDKTVK32453 kodlu, yıllık basit %35.00 dönemsel getirisi %11.50685 olan, 20 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

21 Kasım 2023 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 20 Mart 2024	34,520,550
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 20 Mart 2024	300,000,000

XII) 05 Aralık 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 05 Aralık 2023 tarihinde TRDKTVK32461 kodlu, yıllık basit %50.00 dönemsel getirisi %15.20548 olan, 25 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

05 Aralık 2023 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 25 Mart 2024	76,027,400
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 25 Mart 2024	500,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. BORÇLANMALAR (devamı)**5.1 Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (devamı)****XIII) 08 Aralık 2023 Tarihli Sukuk İhracı**

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 08 Aralık tarihinde TRDKTVK32479 kodlu, yıllık basit %50.00 dönemsel getirisi %15.06849 olan, 27 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 100,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfâ olmuştur.

08 Aralık 2023 tarihli 100.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 27 Mart 2024	15,068,493
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 27 Mart 2024	100,000,000

XIV) 21 Aralık 2023 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 21 Aralık tarihinde TRDKTVK32487 kodlu, yıllık basit %45.00 dönemsel getirisi %11.71233 olan, 25 Mart 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfâ olmuştur.

21 Aralık 2023 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 25 Mart 2024	58,561,650
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 25 Mart 2024	500,000,000

6. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Peşin Ödenmiş Giderler	44,947	18,992
Diğer Varlıklar	4,128	2,493
Toplam	49,075	21,486

7. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR /BORÇLAR VE DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR**a) Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar:**

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İhraç edilen menkul kıymete istinaden ana ortaklıktan alınacak tutarlar	9,387,584,001	9,884,334,618
Ana ortaklıktan diğer alacaklar	798,480	29,406
Toplam	9,388,382,481	9,884,364,024

b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari olmayan borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergiler	48,536	5,688
Borsa İstanbul, MKK ve Diğer Tedarikçiler	1,876,554	735,276
Toplam	1,925,090	740,964

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 26'ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13'üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2024 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %30 olarak uygulanacaktır.

Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başkaca bir vergi ödenmemektedir. Vergi mevzuatı uyarınca 1 Ocak 2024 itibarıyla üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan matrahlar üzerinden geçici vergi oranı %30 oranında ödenecek olup, yıl içerisinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında vergi oranı olarak 2024 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %30 kullanılmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

25 Şubat 2011 tarihinde Resmî Gazete'de yayımlanan 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Madde 90. ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda düzenleme yapılmıştır. Yapılan düzenleme ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinin birinci paragrafının sonuna parantez içi hüküm ile "(Taşınmazların kaynak kuruluşlarca kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile bu varlıkların varlık kiralama şirketlerince taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar için bu oran %100 olarak uygulanır ve bu taşınmazlar için en az iki tam yıl süreyle aktifte bulunma şartı aranmaz.)" varlık kiralama kapsamında yaptığı işlemlerde kurumlar vergisi istisnası getirilmiştir.

Taşınmazların varlık kiralama şirketlerince taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar üzerinden kurumlar vergisi ödenmeyecektir.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

6111 sayılı Kanuna göre, varlık kiralama şirketlerinin taşınmazlarını, taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançların %100'ü kurumlar vergisinden istisnadır. Ancak bu istisna uygulamasında 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5 (1) e) maddesinde yer alan en az iki tam yıl süreyle aktifte bulunma şartı hariç diğer şartlarında sağlanması zorunludur.

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem Kârı Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(75,140)	(58,222)
Peşin Ödenen Vergi	28,060	30,899
Toplam	(47,080)	(27,323)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönemlere ait gelir vergi gideri aşağıda detaylandırılmıştır.

	31 Aralık 2024	31 Mart 2023
Vergi Geliri / (Gideri)	(78,143)	(34,463)
Toplam	(78,143)	(34,463)

9. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 50,000 TL olup her biri 1 TL tutarında 50,000 adet hissedene olmaktadır. Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Şirket'in yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	%	31 Aralık 2023	%
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	50,000	100	50,000	100
Sermaye Düzeltme Farkları (*)	431,407	100	431,407	100
Toplam Ödenmiş Sermaye	481,407	100	481,407	100

(*) Sermaye Düzeltme Farkları, ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutar arasındaki farkı ifade etmektedir.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. ÖZKAYNAKLAR(devamı)

Vergi Usul Kanunu ile 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ilgili Tebliğ'e göre Vergi Usul Kanunu uyarınca hazırlanan 31 Aralık 2023 tarihli bilanço enflasyon muhasebesi uygulaması kapsamında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Genel Endeksleri (ÜFE) kullanılmak suretiyle düzeltilmiştir. İlişikteki finansal tablolar ise TMS 29 uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri (TÜFE) kullanılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş ve nihayetinde cari ve önceki raporlama dönemine ait tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Vergi Usul Kanunu ve TMS 29 enflasyon muhasebesi uygulamasında farklı endekslerin kullanılması ve TMS 29 uygulamasında önceki raporlama dönemlerine ait tutarların da düzeltilerek 31 Mart 2024 satın alma gücüne getirilmesi nedeniyle; "Sermaye Düzeltme Farkları", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler", ve "Geçmiş Yıl Kar Zararları", kalemlerine ilişkin Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan bilançoda yer alan tutarlar ile TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan tutarlar arasında farklar oluşmuştur. Söz konusu farklar TMS/TFRS finansal tablolarında "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" kalemine yansıtılmış olup, bu farklara ayrıntılarıyla aşağıda yer verilmiştir:

31/03/2024		
	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	431,407	58,750
Vergi Usul Kanununa Göre	679,207	79,432
Fark*	-247,800	-20,681

31/03/2023		
	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler
TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre	431,407	58,750
Vergi Usul Kanununa Göre		10,000
Fark*	431,407	48,750

(*) İlgili tutarlar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamış vergi usul kanuna göre oluşan 31 Aralık 2023 tarihli tutarları yansıtmaktadır

10. HASILAT

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Kâr payı gelirleri	1,006,143,144	260,905,160
Kira sertifikası hizmet gelirleri	279,898	644,330
Toplam	1,006,423,042	261,549,490

11. SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Kâr payı giderleri	1,006,143,144	261,206,786
Toplam	1,006,143,144	261,206,786

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri (-)	223,551	228,271
Toplam	223,551	228,271

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Yönetim Kurulu Üyesi Huzur Hakkı Giderleri (*)	84,081	95,457
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	105,505	66,745
Kira Giderleri	8,909	9,667
İlan Reklam ve Web Tasarım Giderleri	-	3,122
Ticaret Sicil, İhraç Kayıt ve Tescil Giderleri	-	38,206
Damga Vergisi	2,096	2,206
Noter Tescil Giderleri	4,180	8,164
Diğer Çeşitli Giderler	18,781	4,703
Toplam	223,551	228,271

(*) Üst yönetime sağlanan faydalar ve yan hakların tamamını ifade etmektedir.

(**) Kira sertifikası ihraç giderleri ve yansıtma gelirleri net olarak gösterilmiştir.

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

31 Mart 2024 tarihinde sona eren yıla ait esas faaliyetlerden diğer gelirler (126,115) TL'dir. Kira sertifikası ihracı gider yansımaları geliri ile kira sertifikası ihracı giderleri arasındaki net gelir farkıdır (31 Mart 2023: 2,080 TL).

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**a) Sermaye risk yönetimi**

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârını artırmayı hedeflemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski, kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

c) Kur riski yönetimi

Şirketin yabancı para cinsinden işlemleri bulunmamaktadır. Yabancı para cinsinden işlem yaptığından yabancı para varlık ve yükümlülükleri eşit olarak uygulama yaptığından Kur riskine maruz kalmamaktadır.

Diğer fiyat riskleri

Şirketin hisse senedi yatırımları bulunmamaktadır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b.1) Kredi riski yönetimi**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	<u>Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Diğer</u>
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>		
31 Mart 2024						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	9,387,584,001	-	798,480	-	1,922,198	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9,387,584,001	-	798,480	-	1,922,198	-

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	<u>Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Diğer</u>
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>		
31 Aralık 2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	9,884,334,618	-	29,406	-	1,420,554	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9,884,334,618	-	29,406	-	1,420,554	-

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

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

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Likidite riski tablosu:****31 Mart 2023**

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit</u> <u>cıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun</u> <u>(IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	9,387,584,001	10,285,233,689	4,302,335,657	5,982,898,031	-	-
Kısa Vadeli Diğer Borçlar	1,925,090	1,925,090	1,925,090	-	-	-
Toplam yükümlülük	9,389,509,091	10,287,158,779	4,304,260,747	5,982,898,031	-	-

31 Aralık 2023

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit</u> <u>cıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun</u> <u>(IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	9,884,334,618	4,935,365,195	3,940,265,818	995,099,377	-	-
Kısa Vadeli Diğer Borçlar	740,964	740,964	740,964	-	-	-
Toplam yükümlülük	9,885,075,582	4,936,106,159	3,941,006,781	995,099,377	-	-

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

c.1) Kur risk yönetimi

Kur riski Yabancı para riski herhangi bir finansal aracın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, yabancı para cinsinden parasal varlıklarını TL'ye çevirirken kurlardaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait yabancı para riski olmadığından kur riski bulunmamaktadır.

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

31 Mart 2024	Not	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	4	1,922,198	-	1,922,198
İlişkili taraflardan alacaklar	7	-	9,387,584,001	9,387,584,001
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		798,480	-	798,480
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları	5	-	9,387,584,001	9,387,584,001
Kısa vadeli diğer borçlar	7	1,925,090	-	1,925,090

31 Aralık 2023	Not	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	4	1,420,554	-	1,420,554
İlişkili taraflardan alacaklar	7	-	9,884,334,618	9,884,334,618
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		29,406	-	29,406
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları	5	-	9,884,334,618	9,884,334,618
Kısa vadeli diğer borçlar	7	740,964	-	740,964

16. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	96,000	45,730
Toplam	96,000	45,730

17. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17.1 Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları**I) 05 Nisan 2024 Tarihli Sukuk İhracı**

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 05 Nisan tarihinde TRDKTVK82417 kodlu, yıllık basit %47,50 dönemsel getirisi %15,4863 olan, 02 Ağustos 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

05 Nisan 2024 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 02 Ağustos 2024	77,431,506
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 02 Ağustos 2024	500,000,000

II) 17 Nisan 2024 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 17 Nisan tarihinde TRDKTVK82425 kodlu, yıllık basit %64,00 dönemsel getirisi %21,0411 olan, 15 Ağustos 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 160,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

17 Nisan 2024 tarihli 160.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 15 Ağustos 2024	33,665,753
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 15 Ağustos 2024	160,000,000

III) 17 Nisan 2024 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 17 Nisan tarihinde TRDKTVK724A7 kodlu, yıllık basit %48,00 dönemsel getirisi %11,96712 olan, 17 Temmuz 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

17 Nisan 2024 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 17 Temmuz 2024	59,835,600
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 17 Temmuz 2024	500,000,000

IV.) 24 Nisan 2024 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 24 Nisan tarihinde TRDKTVK82433 kodlu, yıllık basit %66,00 dönemsel getirisi %21,87945 olan, 23 Ağustos 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

24 Nisan 2024 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 23 Ağustos 2024	109,397,260
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 23 Ağustos 2024	500,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**17.1 Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (devamı)****V.) 30 Nisan 2024 Tarihli Sukuk İhracı**

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 30 Nisan tarihinde TRDKTVK82441 kodlu, yıllık basit %50,00 dönemsel getirisi %12,87671 olan, 02 Ağustos 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

30 Nisan 2024 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 02 Ağustos 2024	64,383,562
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 02 Ağustos 2024	500,000,000

VI.) 02 Mayıs 2024 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 02 Mayıs tarihinde TRDKTVK92416 kodlu, yıllık basit %66,00 dönemsel getirisi %22,42192 olan, 03 Eylül 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

02 Mayıs 2024 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 03 Eylül 2024	112,109,589
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 03 Eylül 2024	500,000,000

VII.) 08 Mayıs 2024 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 08 Mayıs tarihinde TRDKTVK82458 kodlu, yıllık basit %50,00 dönemsel getirisi %13,69863 olan, 16 Ağustos 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

08 Mayıs 2024 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 16 Ağustos 2024	68,493,151
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 16 Ağustos 2024	500,000,000

VIII.) 08 Mayıs 2024 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 08 Mayıs tarihinde TRDKTVK92424 kodlu, yıllık basit %66,00 dönemsel getirisi %21,69863 olan, 05 Eylül 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

08 Mayıs 2024 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 05 Eylül 2024	108,493,151
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 05 Eylül 2024	500,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

IX.) 14 Mayıs 2024 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 14 Mayıs tarihinde TRDKTVK92432 kodlu, yıllık basit %66,00 dönemsel getirisi %21,69863 olan, 11 Eylül 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

14 Mayıs 2024 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 11 Eylül 2024	108,493,151
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 11 Eylül 2024	500,000,000

X.) 20 Mayıs 2024 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 20 Mayıs tarihinde TRDKTVK82466 kodlu, yıllık basit %50,00 dönemsel getirisi %13,69863 olan, 28 Ağustos 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

20 Mayıs 2024 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 28 Ağustos 2024	68,493,151
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 28 Ağustos 2024	500,000,000

XI.) 21 Mayıs 2024 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 21 Mayıs tarihinde TRDKTVK92440 kodlu, yıllık basit %50,00 dönemsel getirisi %16,43836 olan, 18 Eylül 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

21 Mayıs 2024 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 18 Eylül 2024	82,191,781
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 18 Eylül 2024	500,000,000

XII.) 24 Mayıs 2024 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 24 Mayıs tarihinde TRDKTVK82474 kodlu, yıllık basit %48,50 dönemsel getirisi %12,62329 olan, 27 Ağustos 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

24 Mayıs 2024 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 27 Ağustos 2024	37,869,863
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 27 Ağustos 2024	300,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

XIII.) 29 Mayıs 2024 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 29 Mayıs tarihinde TRDKTVK92465 kodlu, yıllık basit %66,00 dönemsel getirisi %21,69863 olan, 26 Eylül 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

29 Mayıs 2024 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 26 Eylül 2024	108,493,151
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 26 Eylül 2024	500,000,000

XIV.) 29 Mayıs 2024 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 29 Mayıs tarihinde TRDKTVK92457 kodlu, yıllık basit %48,50 dönemsel getirisi %15,94521 olan, 26 Eylül 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 500,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

29 Mayıs 2024 tarihli 500.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 26 Eylül 2024	79,726,027
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 26 Eylül 2024	500,000,000

XV.) 04 Haziran 2024 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 04 Haziran tarihinde TRDKTVKE2417 kodlu, yıllık basit %48,50 dönemsel getirisi %15,94521 olan, 02 Ekim 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 1,000,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

04 Haziran 2024 tarihli 1,000.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 02 Ekim 2024	159,452,055
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 02 Ekim 2024	1,000,000,000

XVI.) 11 Haziran 2024 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 11 Haziran tarihinde TRDKTVKE2425 kodlu, yıllık basit %48,00 dönemsel getirisi %17,75342 olan, 24 Ekim 2024 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 1,000,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

11 Haziran 2024 tarihli 1,000.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 24 Ekim 2024	177,534,247
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 24 Ekim 2024	1,000,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17.2 Olağan Genel Kurul Toplantısı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. 2023 yılı olağan genel kurulunu 25.04.2024 tarihinde yapmıştır. Genel kurulda istifa ile boşalan yönetim kurulu üyeliğine Selman ORTAKÖY Bey seçilmiştir.