

Kalkınma Yatırım Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Kalkınma Yatırım Varlık Kiralama A.Ş. Yönetim Kurulu'na;

Giriş

Kalkınma Yatırım Varlık Kiralama A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait ve Not 2.1.4'te belirtilen TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" uygulanmasına ilişkin yapılan yeniden düzenlemelerin etkilerini içermeyen finansal tabloların sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu bağımsız denetim şirketi, 22 Şubat 2024 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda ve 27 Temmuz 2023 tarihli sınırlı bağımsız denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş ve olumlu sonuç bildirmiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi

A Member Firm of Ernst & Young Global Limited



24 Temmuz 2024
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

Sayfa

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	1
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	2
Özkaynaklar Değişim Tablosu	3
Nakit Akış Tablosu	4
1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	5
2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	5-17
3. Nakit ve nakit benzerleri	18
4. Ticari alacaklar	18
5. Diğer alacaklar	19
6. Kullanım hakkı varlıkları	19
7. Ticari borçlar	19
8. Diğer borçlar	19
9. Borçlanmalar	20
10. Diğer yükümlülükler	21
11. Kiralama işlemlerinden borçlar	21
12. Özkaynaklar	21
13. İlişkili taraf açıklamaları	21-22
14. Hasılat	22
15. Satışların maliyeti	22
16. Genel yönetim giderleri	23
17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23
18. Finansman giderleri	23
19. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	23
20. Gelir vergileri	24-26
21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	27-29
22. Bilanço sonrası hususlar	30

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	<i>Dipnot referansları</i>	Bağımsız Sınırlı Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		1,190,855,877	1,067,540,872
Nakit ve nakit benzerleri	3	698,067	1,069,950
Ticari alacaklar	4	1,189,677,086	1,066,418,100
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1,189,677,086	1,066,418,100
Diğer alacaklar	5	480,724	52,822
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	46,925
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		480,724	5,897
DURAN VARLIKLAR		2,972	-
Kullanım hakkı varlıkları	6	2,972	-
TOPLAM VARLIKLAR		1,190,858,849	1,067,540,872
YÜKÜMLÜLÜKLER			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1,190,017,156	1,066,884,776
İhraç edilen menkul kıymetler	9	1,189,677,086	1,066,418,100
Ticari borçlar	7	3,068	35,703
-İlişkili taraflara ticari borçlar		3,068	-
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		-	35,703
Diğer borçlar	8	140,236	361,294
-İlişkili taraflara diğer borçlar		140,236	361,294
Diğer yükümlülükler	10	58,586	2,083
Kiralama işlemlerinden borçlar	11	2,768	-
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar		135,412	67,596
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		68	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		68	-
ÖZKAYNAKLAR		841,625	656,096
Ödenmiş sermaye	12	251,757	251,757
-Ödenmiş sermaye		50,000	50,000
-Sermaye düzeltme farkları		201,757	201,757
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		14,230	4,468
Geçmiş yıllar karı/zararı		390,109	(60,887)
Net dönem karı/zararı		185,529	460,758
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR		1,190,858,849	1,067,540,872

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak- 30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	<i>Dipnot Referans</i>	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Hasılat	14	212,090,449	120,385,972	68,834,850	45,401,908
Satışların maliyeti (-)	15	(211,590,449)	(119,885,972)	(68,370,546)	(45,010,666)
BRÜT KAR/ZARAR		500,000	500,000	464,304	391,242
Genel yönetim giderleri	16	(4,842,671)	(4,574,199)	(3,818,479)	(2,632,898)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	4,794,611	4,518,512	3,812,391	2,628,090
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(258)	-	(195)	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		451,682	444,313	458,021	386,434
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		451,682	444,313	458,021	386,434
Finansman giderleri	18	(786)	(324)	(371)	(168)
NET PARASAL POZİSYON KARI/(ZARARI)		(129,887)	(44,317)	(35,135)	(20,884)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		321,009	399,672	422,515	365,382
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(135,480)	(133,171)	(113,538)	(95,617)
Dönem vergi geliri/(gideri)	20	(135,412)	(133,156)	(113,487)	(95,593)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(68)	(15)	(51)	(24)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		185,529	266,501	308,977	269,765
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/GİDER		185,529	266,501	308,977	269,765

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait

Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	<i>Dipnot referansları</i>	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Sermaye Yedekleri	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı/zararı	Net dönem karı/zararı	Toplam özkaynak
Önceki Dönem								
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		50,000	201,757	-	-	(82,947)	26,528	195,338
Geçmiş yıllar kar/zararına transferler		-	-	-	4,468	22,060	(26,528)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	308,977	308,977
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	12	50,000	201,757	-	4,468	(60,887)	308,977	504,315
Cari Dönem								
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler		50,000	201,757	-	4,468	(60,887)	460,758	656,096
Geçmiş yıllar karlarına transferler		-	-	-	9,762	450,996	(460,758)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	185,529	185,529
30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	12	50,000	201,757	-	14,230	390,109	185,529	841,625

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait

Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	<i>Dipnot Referansları</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2023
A. İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kaynaklanan) nakit akışları			
Dönem net karı		185,529	308,977
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		139,238	117,361
Katılım (kar) payı ve diğer finansal araçlardan gelirler ile ilgili düzeltmeler		(99,986,899)	(55,007,916)
Katılım (kar) payı ve diğer finansal araçlardan giderler ile ilgili düzeltmeler		99,986,899	55,007,916
Amortismanlarla ilgili düzeltmeler		2,972	3,452
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler		786	371
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	20	135,480	113,538
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit		(679,286)	(304,250)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(104,596,747)	(429,380,656)
Ticari borçlardaki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler		104,596,747	429,380,656
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış	5	(427,902)	(543,725)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	8,10	(164,555)	163,761
Ticari borçlardaki artış/(azalış)	7	(32,635)	92,874
Vergi ödemesi		(54,194)	(17,160)
Katılım (kar) payı ve diğer finansal araçlardan nakit girişleri		111,603,550	13,362,629
Katılım (kar) payı ve diğer finansal araçlardan nakit çıkışları		(111,603,550)	(13,362,629)
Faaliyetlerden sağlanan/(kaynaklanan) net nakit akışı		(354,519)	122,088
B. Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/(kaynaklanan) nakit akışları			
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/(kaynaklanan) net nakit		-	-
C. Finansman faaliyetlerinden sağlanan/(kaynaklanan) nakit akışları			
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(3,067)	(3,142)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan/(kaynaklanan) net nakit		(3,067)	(3,142)
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) / Enflasyon etkisi		(14,297)	(4,884)
Nakit ve nakit benzerleri değerlerindeki net değişim (A+B+C+D)		(371,883)	114,062
E. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	3	1,069,950	227,027
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	698,067	341,089

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Kalkınma Yatırım Varlık Kiralama A.Ş. ("Şirket"), 28 Mayıs 2020 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil ve 1 Haziran 2020 tarih ve 10087 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket'in kuruluş amacı, 6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ilgili Tebliği ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ilgili düzenlemeleri çerçevesinde kira sertifikası ihraç etmektir.

Şirket'in merkezi adresi İnkılap Mahallesi Dr. Adnan Büyükdeniz Caddesi B Blok Apt. No:10 Ümraniye, İstanbul'dur.

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.	%100	%100
Toplam	%100	%100

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in personeli bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır). Şirketin operasyonel ve genel yönetim faaliyetleri Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş. tarafından yürütülmektedir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, parasal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değeriyle ölçülen varlık ve yükümlülükler hariç, *TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama* esaslarına göre, raporlama tarihinde enflasyonun Türk Lirasındaki etkilerinden düzeltilmiş tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuruda; Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının, Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da (TMS 29) yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir. Bu kapsamda Şirket'in finansal tablolarının hazırlanmasında enflasyon muhasebesi uygulanmış ve 2.1.4'de muhasebe politikaları ve hesaplama yöntemleri açıklanmıştır.

2.1.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerin uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS yorumları ve TFRS yorumları adlarıyla yayınlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

SPK'nın 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 yükümlölükler ile bunlardan elde edilecek gelirler ile katlanılacak giderlerin ilgili kira sertifikası bazında muhasebe kayıtlarında ayrı ayrı izlenmekte olup ilgili varlık ve yükümlölükler 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 gösterilmiştir.

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

Finansal tabloların onaylanması:

30 Haziran 2024 tarihli ve bu tarihte sona eren döneme ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 24 Temmuz 2024 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değıştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değıştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.1.3 Geçerli ve Raporlama 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 edilmiş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.1.4 Muhasebe politikaları ve açıklamalarındaki değışiklikler

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetim Kurumu, 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 30 Haziran 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Bu çerçevede 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, geçerli para biriminin genel satın alma gücündeki değışiklikler için yeniden düzenlenmiş ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Muhasebe politikaları ve açıklamalarındaki değişiklikler (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi (“TÜFE”) rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100’ün üzerinde olduğu için, Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardını uygulamaları gerekmektedir. Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30.06.2024	2,319.29	1.0000
31.12.2023	1,859.38	1.2473
30.06.2023	1,351.59	1.7160

Enflasyon Döneminde Önceki Dönem Finansal Tablolarının Karşılaştırma Amacı İle Sunumu

Önceki döneme ait karşılaştırmalı rakamlar aynı güncel ölçüm birimine göre yeniden düzenlenmiştir.

Yukarıda belirtilen yeniden düzenleme için uygulanan temel prosedürler aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda raporlama tarihindeki cari para birimi cinsinden ifade edildiğinden, yeniden düzenlenmemiştir.
- Bilanço tarihindeki cari tutarları ile taşınmayan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya varsa raporlama tarihine kadar olan en son yeniden değerlendirme tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Enflasyonun Şirket’in net parasal pozisyonu üzerindeki etkileri, kâr veya zarar tablosunda “parasal kazanç/(kayıp)” olarak gösterilmektedir.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu amaçla, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlem tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait tüm ilgili rakamlar, 31 Aralık 2023’ten 30 Haziran 2024’e kadar olan endeks değişikliği uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Şirket’in ağırlıklı kullanılan para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olduğunu tespit ettiği ve önceki dönemde yüksek enflasyon olmadığı raporlama döneminde, Şirket, sanki ekonomi her zaman yüksek enflasyonluymuş gibi TMS 29 gerekliliklerini uygular. Bu nedenle, tarihi maliyet üzerinden ölçülen parasal olmayan kalemlerle ilgili olarak, Şirket’in münferit finansal tablolarında sunulan en erken dönemin başındaki açılış finansal durum tablosu, varlıkların elde edildiği tarihten ve yükümlülüklerin kabul edildiği veya üstlenildiği tarihten itibaren enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. Açılış finansal durum tablosunda cari tutarları üzerinden gösterilen parasal olmayan kalemler için bu düzeltme, cari değerlerinin belirlendiği tarihten raporlama dönemi sonuna kadar olan enflasyonun etkisini yansıtmaktadır.

2.1.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.6 Yeni ve Düzeltilmiş Standart ve Yorumlar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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.

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 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. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. 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 kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama 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. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

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

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.6 Yeni ve Düzeltilmiş Standart ve Yorumlar (devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

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

ii) Yayımlanan 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 ertelemiştir. 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 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.6 Yeni ve Düzeltilmiş Standart ve Yorumlar (devamı)

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

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

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

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

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.6 Yeni ve Düzeltilmiş Standart ve Yorumlar (devamı)

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

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

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

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu Standart Şirket için geçerli değildir.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bilançosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile, 1 Ocak – 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise, 1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2.1 Kar Payı Gelir/Giderleri

Kar payı gelir ve giderleri tahakkuk esasına göre kayıtlara intikal ettirilmiştir.

2.2.2 Kiralama İşlemleri

Kiralama sözleşmelerinin süresi azami 5 yıldır. Kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlıklar Şirket'in aktifinde varlık, pasifinde ise kiralama işlemlerinden borçlar olarak kaydedilmektedir.

Bilançoda varlık ve borç olarak yer alan tutarların tespitinde, varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile kira ödemelerinin bugünkü değerlerinden küçük olanı esas alınarak, kiralamadan doğan finansman maliyetleri, kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde dönemlere yayılmaktadır.

Kiralama yoluyla edinilen varlıkların değerinde meydana gelmiş düşüş ve varlıklardan gelecekte beklenen yarar, varlığın defter değerinden düşükse, kiralanan varlıklar net gerçekleşebilir değeri ile değerlendirilmektedir. Kiralama yoluyla alınan varlıklara, maddi duran varlıklar için uygulanan esaslara göre amortisman hesaplanmaktadır.

Kira yükümlülüğü TFRS 16 uyarınca kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülmektedir. Kira ödemeleri, alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünün defter değeri; kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde arttırılarak, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltılarak, tüm yeniden değerlendirmeleri ve kiralamada yapılan değişiklikleri yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçülmektedir.

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

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçülmektedir. Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmüş tutarı, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

İlk kiralama süresinde veya satın alma seçeneğinin kullanılmasıyla ilgili bir değişiklik olması durumunda faiz oranındaki değişiklikleri yansıtan revize edilmiş bir iskonto oranı kullanılmaktadır. Ancak, gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endekste ki değişiklikten kaynaklanan kiralama yükümlülüklerinde veya kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması durumunda değiştirilmemiş iskonto oranı kullanılır.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmeyen bir değişikliğe ilişkin olarak, değişikliğin uygulanma tarihinde revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranıyla indirgeyerek kira yükümlülüğü yeniden ölçülmektedir. Revize edilmiş iskonto oranı değişikliğin uygulanma tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlenmektedir. Kiralamanın kapsamını daraltan değişiklikler için, kullanım hakkı varlığının defter değeri kiralamanın kısmen veya tamamen sonlandırılmasını yansıtmak şekilde azaltılmaktadır. Kiralamanın kısmen veya tamamen sonlandırılmasıyla ilgili kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilmektedir. Diğer tüm değişiklikler için kullanım hakkı varlığı üzerinde düzeltme yapılmaktadır.

Türev olmayan finansal varlıklar

2.2.3 Ticari ve Diğer Alacaklar

Ticari ve diğer alacaklar borçluya para veya hizmet sağlama yoluyla yaratılan finansal varlıklardır. Söz konusu ticari ve diğer alacaklar ilk olarak elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben “etkin faiz oranı yöntemi” kullanılarak iskonto edilmiş bedellerinden varsa şüpheli ticari alacak karşılıkları düşüldükten sonra kayıtlara net değerleri ile yansıtılmaktadır.

Türev olmayan finansal yükümlülükler

2.2.4 Finansal Borçlar

Finansal borçlar elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilmekte, iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilen değerleri üzerinden değerlendirilmektedir.

2.2.5 Ticari ve Diğer Borçlar

Ticari ve diğer borçlar ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben “iç verim oranı yöntemi” kullanılarak iskonto edilmiş bedellerinden kayıtlara yansıtılmaktadır.

2.2.6 Finansal Araçlar

TFRS 9 Finansal Araçlar

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.6 Finansal Araçlar (devamı)

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.6 Finansal Araçlar (devamı)

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.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TFRS 9'a göre finansal varlıklardaki değer düşüklüğü için "Beklenen Kredi Zararı" ("BKZ") modeli uygulanmaktadır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

Şirket aşağıdaki belirtilen, 12 aylık BKZ olarak ölçülen kalemler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığına belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Netleştirilmesi

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda (bilanço) net değerleri ile gösterilirler.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve gerçeğe uygun değeri farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz giderleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.7 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlölükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlölüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlölüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlölüğün 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.

2.2.8 Nakit Akış Tablosu

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

2.2.9 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlölüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlölüklerin 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 yükümlölükleri 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 yükümlölükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlölüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

2.2.10 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatı

İlişikteki finansal tablolarda, Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla personeli bulunmadığı için kıdem tazminatı yükümlölüğü bulunmamaktadır.

2.2.11 Sermaye

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri özkaynak olarak sınıflandırılır. Adi hisse ihraçları ile doğrudan ilişkili ek maliyetler vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklardan azalış olarak kayıtlara alınır.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.12 Pay Başına Kazanç

Pay Başına Kazanç İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı – TMS 33’e göre pay senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildir. Şirket’in payları borsada işlem görmediğinden, ilişikteki finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

2.2.13 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

2.2.14 İlişkili Taraflar

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlanırlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dâhildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

2.2.15 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS’ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	698,067	1,069,950
- Vadesiz hesaplar	698,067	1,069,950
Toplam nakit ve nakit benzerleri	698,067	1,069,950

30 Haziran 2024 tarihinde nakit ve nakit benzerleri tutarı 698,067 TL olup tamamı Türk Lirası'ndan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 1,069,650 TL). 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

4. Ticari Alacaklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar ^(***)		
- CarrefourSA Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş. ^(*)	756,508,768	597,857,610
- Tarfin Tarım A.Ş. ^(**)	433,168,318	261,939,572
- Tarım Kredi Tedarik ve Üretim A.Ş.	-	206,620,918
Toplam	1,189,677,086	1,066,418,100

^(*) CarrefourSA Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.'den olan kısa vadeli alacaklar 9 Kasım 2023 tarihinde ihraç edilen 190,000,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 364 gün vadeli, 9 Mayıs 2024 1. Kupon ve 7 Kasım 2024 2. Kupon ödeme itfa tarihli "TRDKLVKK2417" ISIN kodlu kira sertifikasından,

27 Mart 2024 tarihinde ihraç edilen 200,000,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 182 gün vadeli 25 Eylül 2024 itfa tarihli "TRDKLVK92421" ISIN kodlu kira sertifikasından,

30 Nisan 2024 tarihinde ihraç edilen 300,000,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 181 gün vadeli 28 Ekim 2024 itfa tarihli "TRDKLVKE2423" ISIN kodlu kira sertifikasından oluşmaktadır.

^(**) Tarfin Tarım A.Ş.'den olan kısa vadeli alacaklar 22 Kasım 2023 tarihinde ihraç edilen 200,000,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 348 gün vadeli, 14 Mayıs 2024 1. Kupon ve 4 Kasım 2024 2. Kupon ödeme itfa tarihli "TRDKLVKK2425" ISIN kodlu kira sertifikasından,

15 Şubat 2024 tarihinde ihraç edilen 5,875,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 182 gün vadeli, 15 Ağustos 2024 itfa tarihli "TRDKLVK82414" ISIN kodlu kira sertifikasından,

15 Şubat 2024 tarihinde ihraç edilen 11,250,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 214 gün vadeli, 16 Eylül 2024 itfa tarihli "TRDKLVK92413" ISIN kodlu kira sertifikasından,

15 Şubat 2024 tarihinde ihraç edilen 12,875,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 243 gün vadeli, 15 Ekim 2024 itfa tarihli "TRDKLVKE2415" ISIN kodlu kira sertifikasından,

1 Mart 2024 tarihinde ihraç edilen 70,250,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 286 gün vadeli, 22 Temmuz 2024 1. Kupon ve 12 Aralık 2024 2. Kupon ödeme itfa tarihli "TRDKLVKA2419" ISIN kodlu kira sertifikasından,

4 Nisan 2024 tarihinde ihraç edilen 55,000,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 260 gün vadeli, 12 Ağustos 2024 1. Kupon ve 20 Aralık 2024 2. Kupon ödeme itfa tarihli "TRDKLVKA2427" ISIN kodlu kira sertifikasından,

21 Mayıs 2024 tarihinde ihraç edilen 44,750,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 178 gün vadeli, 15 Kasım 2024 itfa tarihli "TRDKLVKK2433" ISIN kodlu kira sertifikasından oluşmaktadır.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıttacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

5.

Diğer Alacaklar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	46,925
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	480,724	5,897
Toplam	480,724	52,822

6.

Kullanım Hakkı Varlıkları

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiyesi	20,765	18,412
- Giriş	5,945	2,353
Dönem sonu bakiyesi	26,710	20,765
Amortisman	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiyesi	(20,766)	(9,217)
- Giriş	(2,972)	(11,548)
Dönem sonu bakiyesi	(23,738)	(20,765)
Net bakiye	2,972	-

Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem başı bakiyesi	-	6,994
Dönem içi girişler	6,039	1,202
Dönem içinde yapılan ödemeler	(3,067)	(3,142)
Dönem sonu bakiyesi	2,972	5,054

7.

Ticari Borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3,068	-
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	35,703
Toplam	3,068	35,703

8.

Diğer Borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar	140,236	361,294
Toplam	140,236	361,294

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

9. Borçlanmalar

9.1. Kısa Vadeli Borçlanmalar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar		
-İhraç edilmiş kira sertifikası (*)	1,189,677,086	1,066,418,100
İhraç edilen menkul kıymetler	1,189,677,086	1,066,418,100

(*) CarrefourSA Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi A.Ş.'den olan kısa vadeli borçlar 9 Kasım 2023 tarihinde ihraç edilen 190,000,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 364 gün vadeli, 9 Mayıs 2024 1. Kupon ve 7 Kasım 2024 2. Kupon ödeme itfa tarihli "TRDKLVKK2417" ISIN kodlu kira sertifikasından,

27 Mart 2024 tarihinde ihraç edilen 200,000,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 182 gün vadeli 25 Eylül 2024 itfa tarihli "TRDKLVK92421" ISIN kodlu kira sertifikasından,

30 Nisan 2024 tarihinde ihraç edilen 300,000,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 181 gün vadeli 28 Ekim 2024 itfa tarihli "TRDKLVKE2423" ISIN kodlu kira sertifikasından oluşmaktadır.

Tarfin Tarım A.Ş.'den olan kısa vadeli borçlar 22 Kasım 2023 tarihinde ihraç edilen 200,000,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 348 gün vadeli, 14 Mayıs 2024 1. Kupon ve 4 Kasım 2024 2. Kupon ödeme itfa tarihli "TRDKLVKK2425" ISIN kodlu kira sertifikasından,

15 Şubat 2024 tarihinde ihraç edilen 5,875,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 182 gün vadeli, 15 Ağustos 2024 itfa tarihli "TRDKLVK82414" ISIN kodlu kira sertifikasından,

15 Şubat 2024 tarihinde ihraç edilen 11,250,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 214 gün vadeli, 16 Eylül 2024 itfa tarihli "TRDKLVK92413" ISIN kodlu kira sertifikasından,

15 Şubat 2024 tarihinde ihraç edilen 12,875,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 243 gün vadeli, 15 Ekim 2024 itfa tarihli "TRDKLVKE2415" ISIN kodlu kira sertifikasından,

1 Mart 2024 tarihinde ihraç edilen 70,250,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 286 gün vadeli, 22 Temmuz 2024 1. Kupon ve 12 Aralık 2024 2. Kupon ödeme itfa tarihli "TRDKLVKA2419" ISIN kodlu kira sertifikasından,

4 Nisan 2024 tarihinde ihraç edilen 55,000,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 260 gün vadeli, 12 Ağustos 2024 1. Kupon ve 20 Aralık 2024 2. Kupon ödeme itfa tarihli "TRDKLVKA2427" ISIN kodlu kira sertifikasından,

21 Mayıs 2024 tarihinde ihraç edilen 44,750,000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 178 gün vadeli, 15 Kasım 2024 itfa tarihli "TRDKLVKK2433" ISIN kodlu kira sertifikasından oluşmaktadır.

Şirket'in ihraç ettiği ve bilanço tarihi itibarıyla henüz itfa olmamış, kısa vadeli kira sertifikalarının detayı aşağıdadır:

30 Haziran 2024:

(*) ISIN kodu	İhraç Tarihi	İhraç Tutarı	Para Cinsi	Vadesi
TRDKLVKK2417	09.11.2023	190,000,000	TL	07.11.2024
TRDKLVKK2425	22.11.2023	200,000,000	TL	04.11.2024
TRDKLVK82414	15.02.2024	5,875,000	TL	15.08.2024
TRDKLVK92413	15.02.2024	11,250,000	TL	16.09.2024
TRDKLVKE2415	15.02.2024	12,875,000	TL	15.10.2024
TRDKLVKA2419	1.03.2024	70,250,000	TL	12.12.2024
TRDKLVK92421	27.03.2024	200,000,000	TL	25.09.2024
TRDKLVKA2427	4.04.2024	55,000,000	TL	20.12.2024
TRDKLVKE2423	30.04.2024	300,000,000	TL	28.10.2024
TRDKLVKK2433	21.05.2024	44,750,000	TL	15.11.2024

31 Aralık 2023:

(*) ISIN kodu	İhraç Tarihi	İhraç Tutarı	Para Cinsi	Vadesi
TRDKLVK22410	15.08.2023	150,000,000	TL	09.02.2024
TRDKLVK32419	29.09.2023	250,000,000	TL	26.03.2024
TRDKLVKK2417	09.11.2023	190,000,000	TL	07.11.2024
TRDKLVKK2425	22.11.2023	200,000,000	TL	04.11.2024

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

10. Diğer Yükümlülükler

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla diğer yükümlülükler aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Serbest meslek makbuzu gelir vergisi	2,959	1,602
Ödenecek kdv	55,627	481
Toplam	58,586	2,083

11. Kiralama İşlemlerinden Borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kiralama işlemlerinden doğan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 yıldan az	2,768	-
Toplam	2,768	-

12. Özkaynaklar

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 251,757 TL olup her biri 1 TL tutarında 50,000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Tutar	%	Tutar	%
Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.		100		100
-Ödenmiş sermaye	50,000		50,000	
-Sermaye düzeltme farkları (*)	201,757		201,757	
Toplam ödenmiş sermaye	251,757	100	251,757	100

(*) Enflasyon düzeltmesi uygulaması nedeniyle ödenmiş sermaye tutarına ilişkin olarak ortaya çıkan düzeltme tutarları ödenmiş sermaye altında sermaye düzeltme farklarına kaydedilmiştir.

13. İlişkili taraf açıklamaları

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri		
- Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.	698,067	1,069,950
Toplam	698,067	1,069,950

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
- Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.	-	46,925
Toplam	-	46,925

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıttacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

13. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer ticari borçlar		
- Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.	140,236	361,294
Ticari Borçlar		
- Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.	3,068	-
Kiralama işlemlerinden borçlar		
- Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.	2,768	-
Toplam	146,072	361,294

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflardan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş. (*)	101,223	101,223	509,391	451,337

(*) Genel yönetim giderlerinin Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.'ye yansıtmasından oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde üst yönetime yapılan ödeme bulunmamaktadır (30 Haziran 2023: Bulunmamaktadır).

14. Hasılat

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in hasılatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kar payı gelirleri (*)	212,090,449	120,385,972	68,834,850	45,401,908
Toplam	212,090,449	120,385,972	68,834,850	45,401,908

(*) Şirket'in dönem kar payı gelirlerinin 211.590.449 TL'si halen vadesi devam eden kira sertifikalarına ilişkin gelirlerden oluşmaktadır. Ayrıca bu ihraçlardan kaynaklı 500,000 TL komisyon geliri elde edilmiştir.

15. Satışların Maliyeti

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in hasılatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kar payı giderleri	(211,590,449)	(119,885,972)	(68,370,546)	(45,010,666)
Toplam	(211,590,449)	(119,885,972)	(68,370,546)	(45,010,666)

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıttak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

16. Genel Yönetim Giderleri

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Aracılık hizmet giderleri	(3,827, 513)	(3,827,513)	(3,033,309)	(2,036,000)
BİST kayıt giderleri	(555,494)	(431,550)	(263,123)	(186,483)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(150,834)	(134,795)	(333,270)	(294,148)
MKK giderleri	(138,077)	(84,385)	(70,625)	(40,001)
SPK kurul kayıt gideri	(124,679)	(67,719)	(68,429)	(36,464)
Ticaret odası aidatları	(16,411)	(16,411)	(25,594)	(25,594)
Diğer	(12,661)	(5,735)	(7,721)	(4,557)
Damga vergisi	(10,535)	(2,927)	(6,761)	(3,504)
Noter gideri	(3,495)	(1,569)	(6,195)	(4,062)
Amortisman gideri	(2,972)	(1,595)	(3,452)	(2,085)
Toplam	(4,842,671)	(4,574,199)	(3,818,479)	(2,632,898)

17. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Masraf yansıtma gelirleri	4,794,611	4,518,512	3,812,391	2,628,090
Toplam	4,794,611	4,518,512	3,812,391	2,628,090

(*) Hizmet komisyon gelirleri ihraç hazırlıkları ile ilgili yapılan maliyetlerin yansıtma işlemlerinden oluşmaktadır.

18. Finansman Giderleri

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kira yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri	(786)	(324)	(371)	(168)
Toplam	(786)	(324)	(371)	(168)

19. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in karşılık, koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

20.

Gelir Vergileri

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Kurumların üçer aylık dönemlerde gerçekleşen mali kârları üzerinden cari oran ile geçici vergi hesaplayarak dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci gününe kadar beyan edip 17’nci günün akşamına kadar ödemeleri gerekmektedir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilmektedir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi diğer mali borçlara mahsup da edilebilmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla banka ve finans kurumları için %25 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri açısından %25’ten %30’a çıkarılmıştır.

28 Aralık 2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanan 7491 sayılı “Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun” 17’nci maddesine göre ise Bankalar, 21 Kasım 2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılacak enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farklarının kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı yasalaşmıştır. Bu fıkra kapsamında belirlenen dönemleri geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere bir hesap dönemi kadar uzatmaya Cumhurbaşkanına yetkilidir.

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.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca kârın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişikliklerle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır. Ayrıca yapılan değişikliklerle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

20.

Gelir Vergileri (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettünün nakden veya hesaben ödemesinin yapıldığı dönemde beyan edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa göre %15 olan temettü stopaj oranı %10’a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye eklenmesi, kâr dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

20.

Gelir Vergileri (devamı)**Kurumlar Vergisi (devamı)****Vergi geliri/(gideri)**

1 Ocak – 30 Haziran tarihlerinde sona eren dönemlerde vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Vergi geliri/(gideri)	(135,412)	(113,487)
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(135,412)	(113,487)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(68)	(51)
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(68)	(51)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	-	-
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen vergi geliri/(gideri)	-	-
Toplam vergi geliri/(gideri)	(135,480)	(113,538)

Etkin vergi oranının mutabakatı

1 Ocak – 30 Haziran hesap döneminde raporlanan vergi geliri/(gideri), vergi öncesi kar/(zarar) üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Dönem karı	185,529	308,977
Toplam gelir vergisi (gideri)/geliri	(135,480)	(113,538)
Vergi öncesi kar	321,009	422,515
Şirketin yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(135,412)	(113,487)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan geçici farklar	(68)	(51)
Toplam	(135,480)	(113,538)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan bakiye (68) TL'dir (31 Aralık 2023: (193) TL).

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtabilecek şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

21. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi**21.1 Sermayeye İlişkin Riskler**

Şirket, faaliyetlerini sürdürürken borç ve sermaye arasındaki dengeyi gözetmek suretiyle karını artırmayı hedeflemektedir.

21.2 Finansal Riskler

Şirket, faaliyetleri nedeniyle kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

21.2.1 Kur Riski

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını ve yükümlülüklerini Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihlerindeki kur ile raporlama tarihindeki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kur riski bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

21.2.2 Faiz Oranı Riski

Faiz Pozisyonu Tablosu	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
İhraç edilen menkul kıymetler	1,189,677,086	1,066,418,100
Kiralama işlemlerinden borçlar	2,768	-

21.2.3 Likidite Riski

30 Haziran 2024	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası
İhraç Edilen Kira Sertifikaları	1,189,677,086	1,515,814,829	141,995,034	1,373,819,795
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2,768	3,067	1,534	1,533
Diğer Borçlar	140,236	140,236	140,236	-
Diğer Yükümlülükler	58,286	58,286	58,286	-
Ticari Borçlar	3,068	3,068	3,068	-

31 Aralık 2023	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası
İhraç Edilen Kira Sertifikaları	1,066,418,100	1,314,519,055	106,940,261	1,207,578,794
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	-	-
Diğer Borçlar	361,294	361,294	361,294	-
Diğer Yükümlülükler	2,083	2,083	2,083	-
Ticari Borçlar	35,703	35,703	35,703	-

21.2.4 Piyasa Riski

Şirket, yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüğü ile alım satım taahhüdü bulunmaması nedeniyle piyasa riskine maruz kalmamaktadır.

21.2.5 Kredi Riski

Şirketin elinde bulundurduğu Finansal araçlar, karşı tarafın anlaşma şartlarını yerine getirmemesi dolayısıyla karşı taraf kredi riskini içermektedir.

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

21. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

21.2.5 Kredi Riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Haziran 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	1,189,677,086	-	480,724	698,067
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	1,189,677,086	-	480,724	698,067
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

21. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

21.2.5 Kredi Riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	1,066,418,100	46,925	5,897	1,069,950
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	1,066,418,100	46,925	5,897	1,069,950
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

KALKINMA YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

22. Bilanço Sonrası Hususlar

Tarfin Tarım A.Ş.'nin fon kullanıcısı/kaynak kuruluş olarak yer alacağı, yurt içinde halka arz edilmeksizin tahsisli olarak ve/veya nitelikli yatırımcılara satış yoluyla, 900.000.000 TL tutara kadar satılmak üzere yönetim sözleşmesine dayalı kira sertifikaları ihraç edilmesine ve buna ilişkin olarak SPK ve diğer ilgili makamlara başvurularak gerekli izinlerin alınmasına karar verilmiştir.