

FAALİYET RAPORU 30 EYLÜL 2022

FAALİYET RAPORU

30 EYLÜL 2022

Sarıyıldız, Dr. Adnan Büyükdere Cad. No:10 34768 Ümraniye/İstanbul
Tic. Sic. No: 27.555 Pafta: 07/6 800 55 56
www.vakifkatilim.com.tr



VAKIF KATILIM
Ortak geçmiş, ortak gelecek.

VAKIF
VARLIK KİRALAMA
Vakıf Varlık Kiralama A.Ş.
bir Vakıf Katılım iştirakidir.

1) GENEL BİLGİLER.....	3
GİRİŞ.....	3
YÖNETİM KURULU ÜYELERİ VE ÖZGEÇMİŞLERİ.....	4
BAĞIMSIZLIK BEYANI	6
YÖNETİM KURULU ÜYELERİNİN GÖREV VE YETKİLERİ	7
YÖNETİM KURULU ÜYELİKLERİNDEKİ VE DENETÇİLERDEKİ DEĞİŞİKLİKLER.....	7
PERSONEL SAYISI	7
2) YÖNETİM KURULUNA SAĞLANAN MALİ HAKLAR.....	7
3) ŞİRKET'İN ARAŞTIRMA GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI	7
4) 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ŞİRKET FAALİYETLERİ VE FAALİYETLERE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER	7
KİRA SERTİFİKASI İHRAÇLARI.....	8
YATIRIM FAALİYETLERİ.....	9
ŞİRKET'İN İÇ KONTROL SİSTEMİ VE İÇ DENETİM FAALİYETLERİ.....	9
İŞTİRAKLER	9
ŞİRKET'İN HAKKINDAKİ DENETİMLER.....	9
ŞİRKET ALEYHİNE AÇILAN DAVALAR.....	9
UYGULANAN YAPTIRIMLAR.....	9
BELİRLENEN HEDEFLERE ULAŞMA DURUMUMUZ	9
2022 YILINDA YAPILAN OLAĞANÜSTÜ GENEL KURULLAR	9
BAĞIŞ VE YARDIMLAR.....	9
BAĞLI ŞİRKETLER KAPSAMINDA AÇIKLAMALAR.....	9
İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ	10
5) FİNANSAL DURUM.....	10
YÖNETİM'İN DEĞERLENDİRMESİ	10
6) RİSKLER VE YÖNETİM ORGANININ DEĞERLENDİRMESİ	11
7) DİĞER HUSUSLAR.....	11
FAALİYET DÖNEMİNİN SONRASINDA MEYDANA GELEN ÖNEMLİ GELİŞMELER	11
DÖNEM İÇİNDE ESAS SÖZLEŞMEDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER.....	11
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SEKTÖREL GELİŞİM VE ŞİRKET'İN KONUMU	12
SORUMLULUK BEYANI	13

1) GENEL BİLGİLER

GİRİŞ

Vakıf Varlık Kiralama A.Ş. (Şirket), Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, münhasıran kira sertifikası ihraç etmek amacı ile Vakıf Katılım Bankası A.Ş.’nin bağlı ortaklığı olarak, 7 Kasım 2016 tarihinde kurularak ticaret siciline tescil edilmiştir. Şirket’in tek ortağı Vakıf Katılım Bankası A.Ş.’dir.

Anonim Şirket statüsünde olan Şirket’in 50.000 TL tutarındaki kuruluş sermayesinin kurucu hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ad Soyad / Ticaret unvanı	Pay Tutarları	Pay Oranları	Ödenmiş Paylar	Ödenmemiş Paylar
Vakıf Katılım Bankası Anonim Şirketi	50.000	%100	50.000	-

Pay devrine ilişkin Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu ve sair ilgili mevzuat hükümleri saklı olmak üzere Şirket’in,

(a) Birleşme ve bölünme işlemlerine taraf olması;

(b) Bir kişinin Şirket sermayesinin doğrudan veya dolaylı olarak %10’u veya daha fazlasını temsil eden payları edinmek suretiyle Şirket ortağı olması veya bir ortağa ait payların Şirket sermayesinin %10, %20, %33 veya %50’sini aşması sonucunu veren pay edinimleri ile bir ortağa ait payların bu oranların altına düşmesi sonucunu veren pay devirleri;

(c) Yönetimsel veya oy imtiyazı veren payların devri;

Herhangi bir orana bakılmaksızın Sermaye Piyasası Kurulunun iznine tabidir.

Kurumsal Yönetim İlkelerine ilişkin düzenlemelerde yer alan hükümler saklıdır.

Şirket’in genel kurulunca verilen izin çerçevesinde yönetim organı üyelerinin şirketle kendisi veya başkası adına yaptığı işlemler ile rekabet yasağı kapsamındaki faaliyetleri bulunmamaktadır.

Faaliyet Raporunun ilgili olduğu hesap dönemi 01/01/2022 – 30/09/2022 tarihleri arasındır.

Şirket’in merkez adres, ticaret sicili, internet sitesi ve iletişim bilgileri aşağıdaki gibidir:

VAKIF VARLIK KİRALAMA A.Ş.
İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü
Ticaret Sicil Numarası: 55058/5
Tescil Tarihi: 7 Kasım 2016
Mersis no: 0883044181600014

Adres: Saray Mh. Dr.Adnan Büyükdeniz Cad. No: 10 Ümraniye, İstanbul
Tel : 0 216 800 38 76
Faks : 0 216 800 31 91
www.vakifvarlikkiralama.com.tr
vakifvarlik@hs03.kep.tr

YÖNETİM KURULU ÜYELERİ VE ÖZGEÇMİŞLERİ

Adı	Görevi	Görev Başlangıç Tarihi	Görev Süresi/Sona Erme Tarihi
Sabri ULUS	Yönetim Kurulu Başkanı	28.02.2022	3 Yıl / 28.02.2025
Alpaslan ÖZEN	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	28.02.2022	3 Yıl / 28.02.2025
Hüseyin Berat BULUT	Üye	28.02.2022	3 Yıl / 28.02.2025
Önder KALUÇ	Üye	28.02.2022	3 Yıl / 28.02.2025
Umut DEMİRAL	Bağımsız Üye	28.02.2022	3 Yıl / 28.02.2025

Sabri ULUS - Yönetim Kurulu Başkanı

Bankacılık kariyerine 1995'te Akbank T.A.Ş.'de başladı ve sonrasında Londra'da devam etti. Londra'da Turkish Bank UK Ltd., HSBC Bank plc/ HSBC Amanah ve UBS AG'de toplamda 11 yıl önemli görevlerde bulundu. 2009'da Türkiye'ye döndü ve Türkiye Finans Katılım Bankası AŞ'de 2 yıl Hazine Müdürü olarak görev yaptı. 2011-2014 yılları arasında Fajr Capital - Dubai'ye Direktör olarak katıldı ve eş zamanlı olarak Bank İslam Brunei'de Hazine ve Sermaye Piyasaları Başkanlığı görevlerinde bulundu. Son olarak 2014-2020 yılları arasında The National Commercial Bank - Suudi Arabistan'da Hazine İslami Çözümler ve İş Geliştirme Daire Başkanı olarak görev yapmıştır. Mayıs 2020'den itibaren Vakıf Katılım Bankası AŞ'de Hazine ve Stratejiden Sorumlu Genel Müdür Yardımcılığı görevini yürütmesinin yanı sıra Kasım 2020'den itibaren Vakıf Varlık Kiralama A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanlığı görevini yürütmektedir.

Alpaslan Özen - Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

1972 yılında Afyonkarahisar'da doğdu. 1994 yılında İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi'nden mezun oldu. 1997-1998 yılları arasında Türkiye Tütüncüler Bankası Yaşarbank A.Ş. Hukuk Müşavirliği'nde Avukat olarak çalıştı. 1998-2005 yılları arasında Anadolu Finans Kurumu A.Ş. Hukuk Müşavirliği'nde Avukat olarak görev yaptı. 2006-2009 yılları arasında Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. Hukuk Müşavirliği'nde Müşavir Yardımcısı; 2009-2011 yılları arasında Hukuk Müşaviri olarak görev yaptı. 2012-2015 yılları arasında Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. Hukuk Danışmanlık Müdürlüğü'nde Hukuk Müşavirliği görevini sürdürdü. Kasım 2015 tarihinde Hukuk Müşaviri olarak Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'ye katılan Alpaslan Özen, halen Operasyon ve Hukuk'tan sorumlu Direktör ve Mart 2019'dan itibaren de Vakıf Varlık Kiralama A.Ş.'de Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı görevlerini yürütmektedir.

Hüseyin Berat BULUT- Yönetim Kurulu Üyesi

İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi mezunu olan Hüseyin Berat Bulut, bankacılık kariyerine 2009 yılında Kuveyt Türk'te Hazine Grup Müdürlüğü'ne bağlı Aktif Pasif Yönetimi Servisi'nde uzman olarak başladı. 2009-2016 yılları arasında Hazine Grup Müdürlüğü bünyesindeki Aktif Pasif Yönetimi, Hazine Pazarlama, Döviz ve Kıymetli Madenler müdürlüklerinde çalıştı. 2016 yılında Aktif Pasif Yöneticisi olarak Vakıf Katılım bünyesine katılan Bulut, Ağustos 2021'den itibaren Hazine Birim Müdürü görevi yürütmesinin yanı sıra Mart 2022'den itibaren de Vakıf Varlık Kiralama A.Ş.'de Yönetim Kurulu Üyeliği ve Mayıs 2022'den itibaren de Katılım Varlık Kiralama A.Ş. Yönetim Kurulu Üyeliği görevlerini yürütmektedir.

Önder Kaluç - Yönetim Kurulu Üyesi

1991 yılında Sivas Koyulhisar'da doğdu. 2014 yılında Marmara Üniversitesi Ekonometri Bölümü'nden mezun oldu. 2016-2019 yılları arasında Kuveyt Türk Katılım Bankası'nda Hazine Operasyon Birimi'nde Uzman Yardımcısı – Uzman olarak çalıştı. Haziran 2019 tarihinde Uluslararası Bankacılık Müdürlüğü, Yatırım Bankacılığı ve Yatırımcı İlişkileri Uzmanı olarak Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'de başladı. Haziran 2019 – Ekim 2021 tarihleri arasında Uluslararası Bankacılık Müdürlüğünde Uzman – Yönetmen Yardımcısı görevlerinde bulundu. Kasım 2021 tarihi itibarıyla Hazine Müdürlüğü bünyesinde Yatırım Bankacılığı Yönetmen Yardımcısı olarak görev yapmaktadır. Ağustos 2021'den itibaren de Vakıf Varlık Kiralama A.Ş.'de Yönetim Kurulu Üyeliği ve Mart 2022'den itibaren de Katılım Varlık Kiralama A.Ş. Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliği görevlerini yürütmektedir.

Umut DEMİRAL – Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi

1990 yılında Antalya Alanya’da doğdu. 2013 yılında Marmara Üniversitesi Aktüerya Bölümü’nden mezun oldu. 2016-2019 yılları arasında Vakıf Katılım Bankası’nda Hazine Operasyon Birimi’nde Uzman Yardımcısı – Uzman olarak çalıştı. Haziran 2019 tarihinde Hazine Müdürlüğünde çalışmaya başladı. Halen Vakıf Katılım Bankası Hazine Müdürlüğü Aktif Pasif Yönetim Servisinde Yönetmen olarak çalışmaktadır. Mart 2022’den itibaren de Vakıf Varlık Kiralama A.Ş.’de Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliği görevini yürütmektedir.

BAĞIMSIZLIK BEYANI

Vakıf Varlık Kiralama A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliğim nedeni ile Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Yönetim İlkeleri gereği;

- a) Vakıf Varlık Kiralama A.Ş.'nin ilişkili taraflarından biri veya Vakıf 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 sıhrı hısımlarım arasında, son beş yıl içinde, doğrudan veya dolaylı istihdam, sermaye veya önemli nitelikte ticari ilişkinin kurulmadığını;
- b) Son beş yıl içerisinde, başta Vakıf Varlık Kiralama A.Ş.'nin denetimini derecelendirilmesini ve danışmanlığını yapan şirketler olmak üzere, yapılan anlaşmalar çerçevesinde Vakıf Varlık Kiralama A.Ş.'nin faaliyet ve organizasyonunun tamamını veya belli bir bölümünü yürüten şirketlerde çalışmadığımı ve yönetim kurulu üyesi olarak görev almadığımı;
- c) Son beş yıl içerisinde, Vakıf Varlık Kiralama A.Ş.'ye önemli ölçüde hizmet ve ürün sağlayan firmaların birisinde ortak, çalışan veya yönetim kurulu üyesi olmadığımı;
- d) Yönetim Kurulu üyeliği dolayısı ile Vakıf Varlık Kiralama A.Ş.'nin sermayesinde sahip olacağım hisse oranının %1'den fazla ve imtiyazlı olmayacağını;
- e) Bağımsız yönetim kurulu üyesi olmam sebebiyle üstleneceğim görevleri gereği gibi yerine getirecek mesleki eğitim, bilgi ve tecrübeye sahip olduğumu;
- f) Kamu kurum ve kuruluşlarında tam zamanlı görev almadığımı;
- g) Gelir Vergisi Kanunu'na göre Türkiye'de yerleşmiş sayıldığımı;
- h) Vakıf 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;
- i) Vakıf Varlık Kiralama A.Ş. faaliyetlerinin işleyişini takip edebilecek ve üstlendiğim görevlerin gereklerini tam olarak yerine getirebilecek ölçüde Vakıf Varlık Kiralama A.Ş.'nin işlerine zaman ayırabileceğimi;
- j) Vakıf Varlık Kiralama A.Ş. nin yönetim kurulunda son on yıl içerisinde altı yıldan fazla yönetim kurulu üyeliği yapmadığımı;
- k) Vakıf Varlık Kiralama A.Ş. nin ilişkili taraflarının üçten fazlasında ve toplamda borsada işlem gören şirketlerin beşten fazlasında bağımsız yönetim kurulu üyesi olarak görev almadığımı;
- l) 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 eş anlı 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. 30/09/2022

Umut DEMİRAL

YÖNETİM KURULU ÜYELERİNİN GÖREV VE YETKİLERİ

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 Şirket'i temsil ve ilzama yetkilendirdiği üçüncü kişi, Murahhas Üye veya Müdür ile birlikte en az bir Yönetim Kurulu üyesi bu sözleşmeleri de imzalayabilir.

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

Şirket, yalnızca kira sertifikası ihracı, ihraca dayanak işlemlerin gerçekleştirilmesi ve mevzuat uyarınca faaliyetinin devamı kapsamında katlanılması gereken harcamaları yapabilir. Bu kapsamda Şirket tarafından emsallerine uygun olmayan harcamalar yapılamaz. Yapılacak bu harcamalarda sorumluluk Şirket Yönetim Kurulu'na 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, vekâleten yönetim sözleşmesine konu ettiği, 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 dâhil olmak üzere, yatırımcıların menfaatlerinin korunmasına yönelik tedbirlerin alınmasından sorumludur.

Şirket Yönetim Kurulu ayrıca Türk Ticaret Kanunu, Kira Sertifikaları Tebliği ve ilgili mevzuatın kendisine verdiği sair görevleri ifa eder.

YÖNETİM KURULU ÜYELİKLERİNDEKİ VE DENETÇİLERDEKİ DEĞİŞİKLİKLER

30/09/2022 itibarıyla Şirket'in Yönetim Kurulu Üyeliklerinde ve denetçilerinde değişiklik olmamıştır.

PERSONEL SAYISI

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan personeli bulunmamaktadır.

2) YÖNETİM KURULUNA SAĞLANAN MALİ HAKLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Bağımsız Yönetim Kurulu üyesine 22.500 TL brüt ödeme yapılmıştır.

3) ŞİRKET'İN ARAŞTIRMA GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla araştırma geliştirme çalışmaları bulunmamaktadır.

4) 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ŞİRKET FAALİYETLERİ VE FAALİYETLERE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER

1 Ocak 2022 tarihinden 30 Eylül 2022 tarihine kadar Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 24 adet toplamda yaklaşık 9.6 milyar TL'lik halka arz edilerek ve halka arz edilmeksizin tahsisli olarak veya nitelikli yatırımcılara yönelik kira sertifikası ihracı gerçekleştirilmiştir.

KİRA SERTİFİKASI İHRAÇLARI

ISIN Kodu	Fon Kullanıcısı	İhraç Türü	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade (İtfa) Tarihi
TRDVVRK32223	Vakıf Katılım	Nitelikli	1,200,000,000	12/01/2022	23/03/2022
TRDVVRK42222	Vakıf Katılım	Tahsisli	185,947,000	26/01/2022	08/04/2022
TRDVVRK32230	Vakıf Katılım	Nitelikli	375,000,000	28/01/2022	08/04/2022
TRDVVRK42248	Vakıf Katılım	Nitelikli	650,000,000	23/02/2022	27/04/2022
TRDVVRK52213	Vakıf Katılım	Tahsisli	330,000,000	23/02/2022	13/05/2022
TRDVVRK62212	Vakıf Katılım	Halka Arz	250,000,000	03/03/2022	17/06/2022
TRDVVRK62220	Vakıf Katılım	Nitelikli	350,000,000	23/03/2022	09/06/2022
TRDVVRK72211	Vakıf Katılım	Nitelikli	275,000,000	08/04/2022	06/07/2022
TRDVVRK72229	Vakıf Katılım	Tahsisli	90,000,000	08/04/2022	06/07/2022
TRDVVRK72237	Vakıf Katılım	Nitelikli	650,000,000	27/04/2022	29/07/2022
TRDVVRK82210	Vakıf Katılım	Tahsisli	250,000,000	13/05/2022	11/08/2022
TRDVVRK92219	Vakıf Katılım	Tahsisli	85,000,000	24/05/2022	01/09/2022
TRDVVRK92227	Vakıf Katılım	Nitelikli	500,000,000	09/06/2022	08/09/2022
TRDVVRKE2218	Vakıf Katılım	Halka Arz	200,000,000	17/06/2022	04/10/2022
TRDVVRKK2210	Vakıf Katılım	Tahsisli	80,000,000	23/06/2022	09/11/2022
TRDVVRK92235	Vakıf Katılım	Tahsisli	101,500,000	23/06/2022	21/09/2022
TRDVVRKE2226	Vakıf Katılım	Tahsisli	450,000,000	30/06/2022	14/10/2022
TRDVVRKE2234	Vakıf Katılım	Nitelikli	650,000,000	06/07/2022	12/10/2022
TRDVVRKE2242	Vakıf Katılım	Tahsisli	90,000,000	06/07/2022	26/10/2022
TRDVVRKK2228	Vakıf Katılım	Nitelikli	300,000,000	29/07/2022	03/11/2022
TRDVVRKK2236	Vakıf Katılım	Tahsisli	248,000,000	11/08/2022	30/11/2022
TRDVVRKA2212	Vakıf Katılım	Tahsisli	70,000,000	02/09/2022	22/12/2022
TRDVVRKA2220	Vakıf Katılım	Nitelikli	250,000,000	08/09/2022	02/12/2022
TRDVVRKK2244	Vakıf Katılım	Tahsisli	2,000,000,000	08/09/2022	07/11/2022

YATIRIM FAALİYETLERİ

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bağlı ortaklık ve kontrol gücü olmayan payların edinimi olmamakla birlikte yapılmakta olan bir yatırımı da bulunmamaktadır.

ŞİRKET'İN İÇ KONTROL SİSTEMİ VE İÇ DENETİM FAALİYETLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla iç denetim bölümü bulunmamaktadır.

İŞTİRAKLER

Şirket'in doğrudan veya dolaylı iştiraki bulunmamaktadır. Şirket 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kendi payını iktisap etmemiştir.

ŞİRKET'İN HAKKINDAKİ DENETİMLER

Şirket'in finansalları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik tarafından hazırlanmaktadır.

ŞİRKET ALEYHİNE AÇILAN DAVALAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in aleyhine açılan ve Şirket'in mali durumunu ve faaliyetlerini etkileyebilecek nitelikte olan herhangi bir dava bulunmamaktadır.

UYGULANAN YAPTIRIMLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket veya Yönetim Kurulu üyeleri hakkında adli veya idari yaptırım uygulanmamıştır.

BELİRLENEN HEDEFLERE ULAŞMA DURUMUMUZ

4 Kasım 2021 tarihinde SPK tarafından onaylanan 20 milyar TL'lik ihraç tavanının 1 yıllık süre içerisinde yaklaşık 13 milyar TL'lik kısmı kullanılmıştır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, tedavülde yaklaşık 4.5 milyar TL'lik kira sertifikamız bulunmaktadır.

2022 YILINDA YAPILAN OLAĞANÜSTÜ GENEL KURULLAR

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi'nin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı yapılmamıştır.

BAĞIŞ VE YARDIMLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yapılan bağış, yardım ve sosyal sorumluluk projeleri kapsamında yapılan harcama bulunmamaktadır.

BAĞLI ŞİRKETLER KAPSAMINDA AÇIKLAMALAR

Şirket, Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olup bağlı şirket kapsamında hakim şirketin yararına alınan ve alınmasından kaçınılan işlem ve önlem bulunmamakta; bu çerçevede zarar denkleştirmeyi gerektirecek herhangi bir işlem veya önlem de bulunmamaktadır.

İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri		
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	136.631	46.563
Toplam	136.631	46.563
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	4.454.564.688	3.738.227.937
Toplam	4.454.722.046	3.738.227.937
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	-	-
Toplam	-	-

İlişkili taraflarla işlemler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler

Hesap Adı	1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021
Hasılat -Ticari alacaklar kar payı gelirleri	362.316.340	480.271.770
Net Satışlar	362.316.340	480.271.770
Satışların Maliyeti -İhraç edilen kira sertifikası	(362.166.340)	(480.271.770)
Satışların maliyeti	(362.166.340)	(480.271.770)
Hesap Adı	1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021
Vakıf Katılım Bankası A.Ş. (*)	2.578.725	3.508.438
Toplam	2.578.725	3.508.438

(*) Genel yönetim giderlerinin Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'ye yansıtılmasından oluşmaktadır.

5) FİNANSAL DURUM

YÖNETİM'İN DEĞERLENDİRMESİ

Şirket'imizin 30 Eylül 2021 itibariyle 150.000 TL kârı bulunmaktadır. Özkaynak tutarı 63.634 TL ve aktif büyüklüğü 4.454.722.046 TL'dir. Sabit kıymetlerimiz bulunmadığından amortisman ayrılmamıştır.

Takip eden dönemlerde yapılanmamızı hızlandırarak sektörümüzde öncü bir konuma yükselbilmek için çalışmalarımızı sürdüreceğiz ve kendimizi daha da geliştireceğiz.

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle, Şirket'imizin sermayesinin karşılıksız kalma veya borca batık olma durumu bulunmamak ile birlikte herhangi bir teşvikten de yararlanılmamıştır.

KAR DAĞITIMI

Kar dağıtımı Şirket esas sözleşmesinin 25. maddesi uyarınca, Türk Ticaret Kanunu hükümleri, mali durumumuz ve gelecek dönemler ile ilgili beklentiler dikkate alınarak yapılmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2022 itibariyle herhangi bir kar dağıtımı yapmamıştır.

FİNANSAL DURUM VE FAALİYET SONUÇLARI

ÖZET BİLANÇO (TL)	30 Eylül 2022
Dönen Varlıklar	4.454.717.495
Duran Varlıklar	-
Toplam Varlıklar	4.454.717.495
Kısa Vadeli Yükümlülükler	4.454.653.861
Uzun Vadeli Yükümlülükler	-
Özkaynaklar	63.634
Toplam Kaynaklar	4.454.717.495
ÖZET GELİR TABLOSU	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Hasılat	362.316.340
Brüt Kar	150.000
Sürdürülen Faaliyetler Karı/(Zararı)	13.653
Dönem Karı/(Zararı)	13.653

6) RİSKLER VE YÖNETİM ORGANININ DEĞERLENDİRMESİ

Riskin erken saptanması ve yönetimi komitesi şirket halka açık olmadığından bulunmamaktadır.

Şirket yönetimi; Kredi Riski, Likidite Riski, Piyasa Riski, Yabancı Para Kur Riskini, kaynak kuruluşla birlikte yönetmektedir.

7) DİĞER HUSUSLAR

FAALİYET DÖNEMİNİN SONRASINDA MEYDANA GELEN ÖNEMLİ GELİŞMELER

4 Ekim 2022, 12 Ekim 2022, 14 Ekim 2022, 26 Ekim 2022, 3 Kasım 2022 ve 7 Kasım 2022 tarihlerinde Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin "Fon Kullanıcısı" olarak yer aldığı, yurt içinde, halka arz edilerek ve halka arz edilmeksizin nitelikli veya tahsisli olarak satışa sunulan yönetim sözleşmesine dayalı toplamda 4 milyar 290 milyon TL'lik kira sertifikaları ihracı gerçekleşmiştir.

DÖNEM İÇİNDE ESAS SÖZLEŞMEDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla esas sözleşme değişikliği yapılmamıştır.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SEKTÖREL GELİŞİM VE ŞİRKET'İN KONUMU

Kira sertifikası ihracı ve bu ihraca yönelik işlemleri gerçekleştirmek için kurulan varlık kiralama şirketlerine ilgi her geçen yıl giderek artmaktadır.

Gerek Vakıf Katılım Bankamızın fon kullanıcısı olduğu, gerekse Kurumsal Müşterilerimizin fon kullanıcısı olarak görev aldığı kira sertifikası ihraçları için kurulan iki adet VKŞ (Varlık Kiralama Şirketi) iştirakimiz aracılığıyla 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla toplamda yaklaşık 13 milyar TL'lik 24 adet kira sertifikası ihracıyla kapatan Vakıf Katılım, bu alanda sektörde en önemli oyuncularından biri olduğunu ortaya koymaya devam etmektedir.

SORUMLULUK BEYANI

FİNANSAL TABLOLARIN VE ARA DÖNEM FAALİYET RAPORUNUN KABULÜNE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU'NUN

KARAR TARİHİ: 09/11/2022

KARAR SAYISI: 57

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

a) Şirketimizin 01/01/2022 - 30/09/2022 dönemine ilişkin finansal tablolarının, finansal tablo dipnotlarının ve ara dönem faaliyet raporunun tarafımızca incelendiğini,

b) Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanında sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, finansal tabloların, finansal tablo dipnotlarının, sınırlı bağımsız denetim raporunun ve ara dönem faaliyet raporunun önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama ve açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediğini,

c) Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanında sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, Sermaye Piyasası Kurulu'nun, Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1) uyarınca hazırlanmış finansal tabloların Şirketimizin aktifleri, pasifleri, finansal durumu ve kâr ve zararı ile ilgili gerçeği dürüst bir biçimde yansıttığını, ara dönem faaliyet raporunun işin gelişimi, performansını ve Şirketimizin finansal durumunu, karşı karşıya olunan önemli riskler ve belirsizliklerle birlikte dürüstçe yansıttığını,

beyan ederiz.

Saygılarımızla
VAKIF VARLIK KİRALAMA A.Ş.


Önder KALUÇ
Yönetim Kurulu Üyesi


Hüseyin Berat BULUT
Yönetim Kurulu Üyesi

ARA DÖNEM FAALİYET RAPORU UYGUNLUĞU HAKKINDA SINIRLI DENETİM RAPORU

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi ("Şirket") 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin, sınırlı denetimden geçmiş ara dönem özet finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığının incelemesini yapmakla görevlendirilmiş bulunuyoruz. Rapor konusu ara dönem faaliyet raporu, Şirket yönetiminin sorumluluğundadır. Sınırlı denetim yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, ara dönem faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin, sınırlı denetimden geçmiş ve 9 Kasım 2022 tarihli sınırlı denetim raporuna konu olan ara dönem özet finansal tablolar ve açıklayıcı notlar ile tutarlı olup olmadığına ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

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 vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

İncelemelerimiz sonucunda, ilişikteki ara dönem faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin sınırlı denetimden geçmiş ara dönem özet finansal tablolar ve açıklayıcı notlarda verilen bilgiler ile, tüm önemli yönleriyle, tutarlı olmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Emre Celik, SMMM
Sorumlu Denetçi

9 Kasım 2022
İstanbul, Türkiye

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

**30 Eylül 2022 hesap dönemine ait özet
finansal tablolar, bunlara ilişkin açıklama ve
dipnotlar ile sınırlı denetçi raporu**

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

İçindekiler	Sayfa
Sınırlı denetçi raporu.....	1
Finansal durum tablosu (bilanço).....	2
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	3
Özkaynak değişim tablosu	4
Nakit akış tablosu.....	5
Finansal tablolara ait açıklayıcı dipnot.....	6– 26

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

Giriş

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Eylül 2022 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz 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 vâkıf 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.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Emre Çelik, SMMM
Sorumlu Denetçi

9 Kasım 2022
İstanbul, Türkiye

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş)	Önceki Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)
	Dipnot referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar		4.454.717.495	3.738.274.500
Nakit ve nakit benzerleri	4,14	136.631	46.563
Ticari alacaklar	5	4.454.564.688	3.738.227.937
<i>-İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>4.454.564.688</i>	<i>3.738.227.937</i>
Diğer Varlıklar	6	229	-
Diğer Alacaklar	7	15.947	-
Toplam varlıklar		4.454.717.495	3.738.274.500
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		4.454.653.861	3.738.224.519
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	8	4.454.562.588	3.738.086.467
Ticari borçlar	9	500	136.942
<i>-İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar</i>		<i>-</i>	<i>136.942</i>
<i>-İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		<i>500</i>	<i>-</i>
Diğer Borçlar	10	2.106	-
<i>-İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar</i>		<i>2.106</i>	<i>-</i>
<i>-İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	11	38.667	1.110
Ertelenmiş Gelirler	12	50.000	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
Özkaynaklar	13	63.634	49.981
Ödenmiş sermaye	13	50.000	50.000
Geçmiş dönem karı / (zararı)	13	(19)	(19)
Net dönem karı/ (zararı)	13	13.653	-
Toplam kaynaklar		4.454.717.495	3.738.274.500

İlişikteki açıklayıcı notlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş)	Önceki Dönem (Sınırlı denetimden geçmiş)	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş)	Önceki Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş)
	Dipnot referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Hasılat	15	362.316.340	480.271.770	154.099.594	176.109.405
Satışların maliyeti	15	(362.166.340)	(480.271.770)	(154.049.594)	(176.109.405)
Brüt kâr/(zarar)		150.000	-	50.000	-
Genel yönetim giderleri	15	(2.710.521)	(3.508.438)	(794.425)	(1.354.390)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	2.578.725	3.508.438	743.512	1.354.652
Esas faaliyet kârı/(zararı)		18.204	-	(913)	262
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı/(zararı)		18.204	-	(913)	262
Vergi gideri	17	(4.551)	-	228	-
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)		13.653	-	(685)	262
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		13.653	-	(685)	262

İlişikteki açıklayıcı notlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özkaynak Değişim Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi enflasyon farkı	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)	Toplam özkaynak
Önceki Dönem							
Sınırlı Denetimden Geçmiş							
1 Ocak 2021	14	50.000	-	-	(19)	-	49.981
Sermaye artırım (nakden)		-	-	-	-	-	-
Geçmiş yıllar karlarına transferler		-	-	-	-	-	-
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2021	14	50.000	-	-	(19)	-	49.981
Cari Dönem							
Sınırlı Denetimden Geçmiş							
1 Ocak 2022	14	50.000	-	-	(19)	-	49.981
Sermaye artırım (nakden)		-	-	-	-	-	-
Geçmiş yıllar karlarına transferler		-	-	-	-	-	-
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	13.653	13.653
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022	14	50.000	-	-	(19)	13.653	63.634

İlişikteki açıklayıcı notlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Nakit Akış Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021
A. Faaliyetlerden sağlanan nakit akışları:		90.068	131.991
Dönem Karı/(Zararı)		13.653	-
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		4.551	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		4.551	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		71.864	131.991
Ticari alacaklardaki artış/azalışlarla ilgili düzeltmeler		(9.828.706.047)	(12.410.632.829)
Ticari borçlardaki artış/azalışlarla ilgili düzeltmeler		9.828.845.417	12.410.709.984
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki artış/azalış		(20.727)	10
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(46.779)	54.826
B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		-	-
C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		-	-
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		-	-
Nakit ve nakit benzeri değerler üzerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)		90.068	131.991
Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler	4	46.563	15.643
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler	4	136.631	147.634

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Genel

Vakıf Varlık Kiralama A.Ş., Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, kira sertifikası ihraç etmek amacı ile Vakıf Katılım Bankası'nın bağlı ortaklığı olarak 7 Kasım 2016 tarihinde kurulmuş ve 11 Kasım 2016 tarih ve 9196 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlamıştır. Şirket'in tek ortağı Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'dir.

Anonim Şirket statüsünde olan Şirket'in 50.000 TL tutarındaki kuruluş sermayesinin kurucu hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ad soyad / Ticaret unvanı	Pay Tutarları	Pay Oranları	Ödenmiş Paylar	Ödenmemiş Paylar
Vakıf Katılım Bankası Anonim Şirketi	50.000	%100	50.000	-

7 Kasım 2016 tarihinde Şirket'in tek ortağının Vakıf Katılım Bankası A.Ş. olması kararlaştırılmış, 11 Kasım 2016 tarih ve 9196 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

Şirket'in yönetim kurulu yapısı, yönetim kurulu başkanı, başkan vekili, yönetim kurulu üyesi ve bağımsız yönetim kurulu üyesinden oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Başkanlık görevini Sabri Ulus, Yönetim Kurulu Başkan Yardımcı Alpaslan Özen olup, Yönetim Kurulu üyeleri olarak Hüseyin Berat Bulut ve Önder Kaluç ve Bağımsız Yönetim Kurulu üyesi olarak Umut Demiral görev almaktadır.

Şirket'in ana faaliyet alanı, Sermaye Piyasası Mevzuatı ile belirlenen türler ile usul ve esaslarda kira sertifikası ihraç etmektir.

Şirket'in ana sözleşmesinde belirtilen faaliyet alanları aşağıdaki gibidir:

- Kendi nam ve kira sertifikası sahipleri hesabına 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 dâhil olmak üzere kendi lehine yönetilmesini konu alan sözleşmeler düzenlemek,
- İhraca dayanak varlıklardan ve haklardan elde edilen gelirleri ve fon kullanıcısından yapılan tahsilâtları payları oranında kira sertifikası sahiplerine ödemek veya aktarmak,
- Kira sertifikası ihracının gerektirmesi durumunda vade sonunda başlangıçta anlaşılan koşullarda sözleşmeye konu varlık ve hakları kaynak kuruluşa veya üçüncü kişilere devretmek ve satış bedelini kira sertifikası sahiplerine payları oranında ödemek,
- Sahip olduğu varlıkları veya mülkiyeti devralmaksızın üçüncü kişilerin sahip oldukları varlıkları, yatırımcıların menfaatlerine ve kuruluş amacına uygun olarak yukarıda anılan faaliyetleri icra edebilmek ve bu faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla yürütmek, kendi adına yönetilmesini sağlamak, işletmek ve bu varlıklar üzerinde hukuki tasarruflarda bulunmak, varlıklar üzerinde kaynak kuruluş veya üçüncü kişiler lehine Sermaye Piyasası Kurulu'nun ilgili düzenlemelerinin izin verdiği aynı hakları tesis etmek,

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

- f. Varlık veya hakları satın alarak Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde ve ilgili Tebliğ'de belirtilen nitelikteki şirketlere vadeli olarak satmak yoluyla varlık veya hak alımının finansmanı sağlanmak,
- g. Münhasıran veya diğer ortaklarla birlikte kar zarar ortaklığı esasına dayalı olarak yeni ortak girişim kurmak, bir ortak girişime ortak olmak ve ortaklık paylarını satmak,
- h. Kendi adına ve kira sertifikası sahipleri hesabına iş sahibi sıfatıyla eser sözleşmesine taraf olmak, eseri kiralamak ve satmak, eser sözleşmesine dayalı kira sertifikası ihracını gerçekleştirmek ve eserin finansmanını sağlamak için hizmet, kat veya arsa karşılığı inşaat veya ortaklık gibi sair sözleşmeler düzenlemek,
- i. Yukarıda anılan faaliyetleri gerçekleştirmek amacıyla fon kullanıcıları, kaynak kuruluşlar, yetkili/aracı kuruluşlar ve 3. kişilerle sözleşmeler akdetmek,
- j. Kira sertifikası sahiplerinin temsilcisi veya güvenilir kişi olarak tayin edilmek suretiyle kira sertifikası sahipleri yararına kendi lehine, doğmuş veya doğabilecek her türlü hak ve alacaklarını güvence altına alma veya maruz kalacağı risklerden korunma amacıyla, teminat olarak her türlü menkul ve gayrimenkul rehni (ipotek) ve sair ayni ve şahsi teminatları almak, doğmuş ve doğacak alacakları temlik almak, üçüncü kişilerce verilen garantileri almak, bu amaçla gereken her türlü hukuki muamelelerde bulunmak,
- k. Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri ve kararları çerçevesinde kira sertifikası ihracına yönelik sair işlemleri gerçekleştirmek, sözleşmeleri yapmak ve faaliyetlerde bulunmak, Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenecek diğer faaliyetlerde bulunmak.

Şirket, yukarıda sayılan maksat ve mevzuunu gerçekleştirebilmek için aşağıdaki işlemleri gerçekleştirebilir:

- a) Şirket maksat ve mevzuunu gerçekleştirmek için gerekli olan veya maksat ve mevzuuna faydalı olabilecek her türlü anlaşmalara, sözleşmelere ve düzenlemelere taraf olabilir, bunlara ilişkin kaynak kuruluş, aracı kuruluşlar, ortak girişimler ve üçüncü kişilerle her türlü sözleşmeler akdedebilir,
- b) Doğmuş veya doğabilecek her türlü hak ve alacaklarını veya risklerini teminatlandırmak için veya Sermaye Piyasası Mevzuatı'nda alabileceği düzenlenen her türlü ipotek, rehin ve teminatı alabilir; bu amaçla sair bilcümle hukuki münasebetlerde bulunabilir,
- c) Kira sertifikası ihracı, ihraca dayanak işlemlerin gerçekleştirilmesi ve mevzuat uyarınca faaliyetinin devamı kapsamında katlanılması gereken ve emsallerine uygun olan harcamaları yapabilir,
- d) Sermaye Piyasası Mevzuatı ve diğer mevzuatın verdiği imkânlar dâhilinde her türlü işlemleri gerçekleştirebilir ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenecek diğer faaliyetlerde bulunabilir.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2022 tarihli ve bu tarihte sona eren döneme ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışanı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır). Şirket'in operasyonel ve genel yönetim faaliyetleri Vakıf Katılım Bankası A.Ş. ve diğer destek hizmetleri tarafından yürütülmektedir.

Şirket'in kayıtlı adresi 'Saray Mah. Dr. Adnan Büyükdeniz Cad. No: 10, 34768 Ümraniye, İstanbul'dur.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

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") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"suna uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket'in ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 6 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır. 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 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 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'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapılıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını erteleme beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları, 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.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

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

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

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

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (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 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. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*”e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de “muhasebe tahminleri” için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. 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 tanımını, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'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.

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

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

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla 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, kiralama 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 ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış düzeltilmiş standartlar

Aşağıda belirtilen UFRS 16'ya yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Eylül 2022'de UMSK, UFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayınlamıştır. 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 UFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan 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 kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, UFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının UMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

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

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak-30 Eylül 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akış tablosunu 1 Ocak - 30 Eylül 2021 hesap dönemi ile, özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2.1 Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

Kar payı gelir/giderleri

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

2.2.2 Finansal araçlar

Türev olmayan finansal varlıklar

i) 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 gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben "iç verim oranı yöntemi" kullanılarak iskonto edilmiş bedellerinden varsa şüpheli ticari alacak karşılıkları düşüldükten sonra kayıtlara net değerleri ile yansıtılmaktadır.

ii) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Türev olmayan finansal yükümlülükler

i) Finansal borçlar

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

ii) 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.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devam)

Sermaye

i) 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.

Finansal varlıklardaki değer düşüklüğü

Şirket her raporlama tarihinde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda Şirket, ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir ‘beklenen kredi kaybı’ modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla şirketin beklenen zarar karşılığı bulunmamaktadır.

2.2.3 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosu net değerleri ile gösterilir.

2.2.4 Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, raporlama dönemi sonunda geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmiştir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.2.5 Pay başına kazanç

Pay Başına Kazanca 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.

2.2.6 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama dönemi sonu ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar); ve
- ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devam)

2.2.7 Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

“Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 37”) uyarınca, herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket söz konusu hususları ilgili finansal dipnotlarda açıklamaktadır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

2.2.8 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.

2.2.9 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin vergi karşılığı, cari dönem kurumlar vergisi ve ertelenmiş verginin değişim farkını içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve raporlama dönemi sonunda geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

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.

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.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devam)

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.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya alacağı, varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerdeki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi alacağı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda kaydedilir. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Ertelenmiş verginin hesaplanmasında, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerdeki dönemlerde geçerli olacağı tahmin edilen vergi oranları kullanılmaktadır.

Hesaplanan ertelenmiş vergi alacakları ile ertelenmiş vergi yükümlülükleri finansal tablolarda netleştirilerek gösterilmektedir.

2.2.10 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı

İlişikteki finansal tablolarda, Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla personeli bulunmadığı için kıdem tazminatı yükümlülüğü bulunmamaktadır.

2.2.11 Nakit akış tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablosunu düzenlemektedir.

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

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

2.3 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, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınmaktadır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

Çin’de ortaya çıkan, dünyada çeşitli ülkelere yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan COVID-19 salgını, özellikle salgına aşırı maruz kalan ülkelere operasyonlarda aksaklıklara yol açtığı gibi hem bölgesel ve hem de küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. COVID-19’un dünya geneline yayılması sonucunda, virüsün bulaşmasını önlemek amacıyla dünyada olduğu gibi ülkemizde de çeşitli tedbirler alınmış ve hâlâ alınmaya devam edilmektedir. Bu tedbirlerin yanı sıra, ülkemizde ve dünya genelinde virüs salgınının bireyler ve işletmeler üzerindeki ekonomik etkilerinin asgari seviyeye indirilebilmesi için ekonomik tedbirler de alınmaktadır.

Şirket Yönetimi, mevcut durumun etkilerinin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda önemli seviyelerde olmayacağını öngörmektedir. Ayrıca ilerleyen dönemlerde kullanılan tahmin ve varsayımlar tekrar gözden geçirilecektir.

2.4 Muhasebe hataları

Tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak düzenlenmekte ve önceki dönem finansal tabloları yerinden düzenlenmektedir.

2.5 Gerçeğe uygun değer ölçümü

Şirket’in muhasebe politikaları ve açıklamaları finansal ve finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değer ile ölçülmesini gerektirmektedir.

Gerçeğe uygun değer, kullanılan değerlendirme tekniklerine göre aşağıdaki seviyeler şeklinde sınıflandırılmıştır:

1’inci seviye: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

2’nci seviye: 1’inci sırada yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

3’üncü seviye: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir.

2.6 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

3. Bölümlere göre raporlama

TFRS 8 “Faaliyet Bölümleri” standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmelerin faaliyet bölümleri ile ilgili raporlama zorunluluğu bulunmamaktadır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

4. Nakit ve nakit benzerleri

Şirket'in dönem sonları itibarıyla nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	-	-
Banka	136.631	46.563
- Özel Cari Hesap (*)	136.631	46.563
Toplam	136.631	46.563

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'de 136.631 TL tutarında özel cari hesabı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 46.563).

30 Eylül 2022 tarihinde nakit ve nakit benzerleri tutarı 136.631 TL olup tamamı Türk Lirası'ndan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 46.563 TL). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

5. Ticari alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar	4.454.564.688	3.738.227.937
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	4.454.564.688	3.738.227.937
-İlişkili taraflardan olmayan ticari alacaklar	-	-
Toplam	4.454.564.688	3.738.227.937

(*) 17 Eylül 2022 tarihinde ihraç edilen 200.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 109 gün vadeli, 4 Ekim 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2218" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %18 olarak belirlenmiştir.

26 Eylül 2022 tarihinde ihraç edilen 80.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 98 gün vadeli, 9 Kasım 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKK2210" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %24 olarak belirlenmiştir.

30 Eylül 2022 tarihinde ihraç edilen 450.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 106 gün vadeli, 14 Ekim 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2226" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %16,31 olarak belirlenmiştir.

6 Temmuz 2022 tarihinde ihraç edilen 650.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 112 gün vadeli, 12 Ekim 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2234" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %14,7 olarak belirlenmiştir.

7 Temmuz 2022 tarihinde ihraç edilen 90.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 97 gün vadeli, 26 Ekim 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2242" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %22 olarak belirlenmiştir.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. Ticari alacaklar (devamı)

29 Temmuz 2022 tarihinde ihraç edilen 300.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 60 gün vadeli, 3 Kasım 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKK2228" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %17 olarak belirlenmiştir.

11 Ağustos 2022 tarihinde ihraç edilen 248.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 139 gün vadeli, 30 Kasım 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKK2236" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %17 olarak belirlenmiştir.

2 Eylül 2022 tarihinde ihraç edilen 70.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 111 gün vadeli, 22 Aralık 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKA2212" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %21,6 olarak belirlenmiştir.

8 Eylül 2022 tarihinde ihraç edilen 2.000.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 85 gün vadeli, 7 Kasım 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKA2220" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %17 olarak belirlenmiştir.

8 Eylül 2022 tarihinde ihraç edilen 250.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 111 gün vadeli, 2 Aralık 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKK2244" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %16,21 olarak belirlenmiştir.

Yukarıdaki ihraç işlemlerinden sağlanan tutarların borç verilmesinden doğan alacakların gelir reeskontları ve Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'den olan alacakları da içermektedir.

6. Diğer varlıklar

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenen Geçici Vergiler	4.780	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(4.551)	-
Vergi varlığı (net)	229	-

7. Diğer alacaklar

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden Katma Değer vergisi	15.947	-
Toplam	15.947	-

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. Kısa vadeli yükümlülükler

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İhraç edilen kısa vadeli kira sertifikaları (*)	4.454.562.588	3.738.086.467
Toplam	4.454.562.588	3.738.086.467

(*) 17 Eylül 2022 tarihinde ihraç edilen 200.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 109 gün vadeli, 4 Ekim 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2218" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %18 olarak belirlenmiştir.

26 Eylül 2022 tarihinde ihraç edilen 80.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 98 gün vadeli, 9 Kasım 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKK2210" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %24 olarak belirlenmiştir.

30 Eylül 2022 tarihinde ihraç edilen 450.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 106 gün vadeli, 14 Ekim 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2226" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %16,31 olarak belirlenmiştir.

6 Temmuz 2022 tarihinde ihraç edilen 650.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 112 gün vadeli, 12 Ekim 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2234" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %14,7 olarak belirlenmiştir.

7 Temmuz 2022 tarihinde ihraç edilen 90.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 97 gün vadeli, 26 Ekim 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2242" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %22 olarak belirlenmiştir.

29 Temmuz 2022 tarihinde ihraç edilen 300.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 60 gün vadeli, 3 Kasım 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKK2228" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %17 olarak belirlenmiştir.

11 Ağustos 2022 tarihinde ihraç edilen 248.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 139 gün vadeli, 30 Kasım 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKK2236" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %17 olarak belirlenmiştir.

2 Eylül 2022 tarihinde ihraç edilen 70.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 111 gün vadeli, 22 Aralık 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKA2212" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %21,6 olarak belirlenmiştir.

8 Eylül 2022 tarihinde ihraç edilen 2.000.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 85 gün vadeli, 7 Kasım 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKA2220" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %17 olarak belirlenmiştir.

8 Eylül 2022 tarihinde ihraç edilen 250.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 111 gün vadeli, 2 Aralık 2022 itfa tarihli ve "TRDVVRKK2244" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %16,21 olarak belirlenmiştir.

İhraç edilen menkul kıymetler hesabı ihraç işlemlerinin gider reeskontlarını da içermektedir.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

9. Ticari Borçlar

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar	500	136.942
-İlişkili taraflara ticari borçlar	500	-
-İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar	-	136.942
Toplam	500	136.942

10. Diğer Borçlar

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar	2.106	-
-İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-
-İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar	2.106	-
Toplam	2.106	-

11. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan Avanslar	36.805	-
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.862	1.110
Toplam	38.667	1.110

12. Ertelenmiş gelirler

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş gelirler	50.000	-
Toplam	50.000	-

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Özkaynaklar

i) Ana Ortaklık Dışı Paylar / Ana Ortaklık Dışı Kar Zarar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla ana ortaklık dışı payları ve ana ortaklık dışı kar-zararı bulunmamaktadır.

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ad soyad/Ticari ünvanı	Pay tutarları (nominal)	Pay oranları	Ödenmiş paylar (nominal)	Ödenmemiş Paylar
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	50.000	%100	50.000	-

7 Kasım 2016 tarihinde Şirket'in tek ortağının Vakıf Katılım Bankası A.Ş olması kararlaştırılmıştır, 11 Kasım 2016 tarih ve 9196 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır.

iii) Sermaye Yedekleri

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sermaye yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

iv) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

v) Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

30 Eylül 2022 itibarıyla 19 TL geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 19 TL zarar).

vi) Diğer

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sermaye	50.000	50.000
Geçmiş Yıl Karı/(Zararı)	(19)	(19)
Net Dönem Karı/(Zararı)	13.653	-
Toplam	63.634	49.981

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. İlişkili taraf açıklamaları

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri		
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	136.631	46.563
Toplam	136.631	46.563

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	4.454.564.688	3.738.227.937
Toplam	4.454.564.688	3.738.227.937

İlişkili taraflarla işlemler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla olan kar veya zarar işlemleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler

Hesap Adı	1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021
Hasılat		
-Ticari alacaklar kar payı gelirleri	362.316.340	480.271.770
Net Satışlar	362.316.340	480.271.770
Satışların Maliyeti		
-İhraç edilen kira sertifikası	(362.166.340)	(480.271.770)
Satışların maliyeti	(362.166.340)	(480.271.770)

Hesap Adı	1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021
Vakıf Katılım Bankası A.Ş. (*)	2.578.725	3.508.438
Toplam	2.578.725	3.508.438

(*) Genel yönetim giderlerinin Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'ye yansıtılmasından oluşmaktadır.

Üst düzey yönetime sağlanan faydalar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Yönetim Kurulu üyelerine 19.900 TL huzur hakkı ödemesi bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 14.400 TL).

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Satışlar ve satışların maliyeti

Hesap Adı	1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021
Hasılat -Ticari alacaklar kar payı gelirleri	362.316.340	480.271.770
Net Satışlar	362.316.340	480.271.770
Satışların Maliyeti -İhraç edilen kira sertifikası	(362.166.340)	(480.271.770)
Satışların maliyeti	(362.166.340)	(480.271.770)

Şirket'in dönem sonları itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021
Genel Yönetim Giderleri	(2.710.521)	(3.508.438)
Toplam Faaliyet Giderleri	(2.710.521)	(3.508.438)

Genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre gider detayları

Şirket'in dönem sonları itibarıyla niteliklerine göre genel yönetim giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021
Sermaye Piyasası Kurul Giderleri	(1.203.806)	(1.509.353)
Borsa İstanbul Pazar Kayıt Giderleri	(641.156)	(773.640)
MKK Giderleri	(599.884)	(645.388)
Sukuk Danışmanlık ve Aracılık Giderleri	(142.077)	(504.189)
Bağımsız Denetim ve Müşavirlik Giderleri	(75.446)	(47.896)
Huzur Hakkı Ödemesi	(19.900)	(10.800)
Ticaret Odası Tescil Giderleri	(9.739)	(2.405)
Takas Bank Giderleri	(4.909)	(6.604)
Noter Giderleri	(4.310)	(4.725)
Kira Gideri	(4.500)	(2.538)
Diğer	(4.794)	(900)
Toplam	(2.710.521)	(3.508.438)

16. Esas faaliyetlerden diğer gelirler

Hesap Adı	1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021
Hizmet gelirleri (*)	2.578.725	3.508.438
Toplam	2.578.725	3.508.438

(*) Genel yönetim giderlerinin Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'ye yansıtılmasından oluşmaktadır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Hesap Adı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem vergi gideri	(4.551)	-
Toplam	(4.551)	-

Hesap Adı	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Vergi Öncesi Kar	18.204	-
Yasal Oran Kullanılarak Hesaplanan Vergi	(4.551)	-
Net Dönem Karı/Zararı	13.653	-

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

18.1 Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Cari Dönem 30 Eylül 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki katılım fonu
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	4.454.564.688	-	-	-	136.631
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.454.564.688	-	-	-	136.631
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-

Önceki Dönem 31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki katılım fonu
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	3.738.227.937	-	-	-	46.563
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.738.227.937	-	-	-	46.563
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18.2 Likidite riski

Likidite riskinin yönetimi şirket Yönetim Kurulu sorumluluğundadır. Yönetim kurulu, şirketin likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski Yönetim yapısı oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini düzenli olarak takip ederek, finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla fonların ve borçlanma rezervinin yeterli düzeyde devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Sözleşme uyarınca vadeler						
30 Eylül 2022	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 aydan kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<i>Türev olmayan finansal yükümlülükler</i>						
Borçlanmalar	4.454.562.588	4.524.257.224	4.524.257.224	-	-	-
Ticari borçlar	500	500	500	-	-	-
Diğer borçlar	2.106	2.106	2.106	-	-	-
Toplam	4.454.565.194	4.524.259.830	4.524.259.830	-	-	-

Sözleşme uyarınca vadeler						
31 Aralık 2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
<i>Türev olmayan finansal yükümlülükler</i>						
Borçlanmalar	3.738.086.467	3.785.291.766	3.671.442.316	113.849.450	-	-
Ticari borçlar	136.942	136.942	136.942	-	-	-
Diğer borçlar	1.110	1.110	1.110	-	-	-
Toplam	3.738.224.519	3.785.429.818	3.671.580.368	113.849.450	-	-

18.3 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.

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, yabancı para varlık ve borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Finansal araçlar

30 Eylül 2022		
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal varlıklar		
Nakit ve Nakit benzerleri	136.631	136.631
Ticari alacaklar	4.454.564.688	4.257.583.875
Toplam	4.454.701.319	4.257.720.506
Finansal yükümlülükler		
Uzun ve kısa vadeli borçlanmalar	4.454.562.588	4.257.581.775
Toplam	4.454.562.588	4.257.581.775
31 Aralık 2021		
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal varlıklar		
Nakit ve Nakit benzerleri	46.563	46.563
Ticari alacaklar	3.738.227.937	3.744.904.270
Toplam	3.738.274.500	3.744.950.833

20. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

21. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket, 4 Ekim 2022, 12 Ekim 2022, 14 Ekim 2022, 26 Ekim 2022, 3 Kasım 2022 ve 7 Kasım 2022 tarihlerinde olmak üzere Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin "Fon Kullanıcısı" olarak yer aldığı, yurt içinde, satışa sunulmak üzere sırasıyla, 200.000.0000 TL halka arz, 80.000.000 TL nitelikli, 500.000.000 TL, 90.000.000 TL tutarında tahsisli yatırımcılara, 600.000.00 TL nitelikli ve 2.100.000.000 TL tahsisli yatırımcılara sırasıyla 94 gün, 63 gün, 77 gün, 89 gün, 70 gün ve 92 gün vadeli yönetim sözleşmesine dayalı kira sertifikaları ihracı gerçekleştirmiştir.