

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 hesap dönemine ait özet
finansal tablolar, bunlara ilişkin açıklama ve
dipnotlar ile sınırlı denetçi raporu**

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

İçindekiler	Sayfa
Özet sınırlı denetçi raporu	1
Özet finansal durum tablosu	2
Özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Özet özkaynak değişim tablosu.....	4
Özet nakit akış tablosu	5
Özet finansal tablolara ait açıklayıcı dipnotlar.....	6– 24

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi Genel Kurulu'na;

Giriş

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Eylül 2023 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, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet 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 özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide olmayan finansal tablolarının bağımsız denetimi ile 30 Eylül 2022 tarihinde sonra eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait konsolide olmayan özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup 16 Şubat 2023 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 9 Kasım 2022 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş, olumlu sonuç bildirilmiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Sunay Anıktar, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 30 Ekim 2023

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla
Özet Finansal Durum Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı denetimden geçmiş)	Önceki Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş)
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar		4.684.150.283	4.511.889.941
Nakit ve Nakit Benzerleri	4,14	70.621	78.044
Ticari Alacaklar	5,14	4.684.069.086	4.511.780.617
<i>-İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	5,14	4.684.069.086	4.511.780.617
Peşin Ödenmiş Giderler	6	6.196	1.250
Diğer Alacaklar	7	4.380	30.030
Toplam Varlıklar		4.684.150.283	4.511.889.941
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		4.684.057.321	4.511.802.883
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	8	4.683.831.263	4.511.706.977
Ticari Borçlar	9	-	198
<i>-İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar</i>		-	198
Diğer Borçlar	10	217.351	-
<i>-İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar</i>		-	-
<i>-İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	14	217.351	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	6.993	87.766
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	1.714	7.942
Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
Özkaynaklar	13	92.962	87.058
Ödenmiş Sermaye	13	50.000	50.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	1.853	-
Geçmiş Dönem Karı / (zararı)	13	35.205	(19)
Net Dönem Karı/ (zararı)	13	5.904	37.077
Toplam Kaynaklar		4.684.150.283	4.511.889.941

İlişikteki açıklayıcı notlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı denetimden geçmiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Sınırlı denetimden geçmiş)	Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı denetimden geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Sınırlı denetimden geçmemiş)
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Hasılat	15	677.037.822	362.316.340	234.221.148	154.099.594
Satışların maliyeti	15	(676.887.822)	(362.166.340)	(234.171.148)	(154.049.594)
Brüt kâr/(zarar)		150.000	150.000	50.000	50.000
Genel yönetim giderleri	16	(4.709.836)	(2.710.521)	(1.613.446)	(794.425)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	4.568.233	2.578.725	1.568.594	743.512
Esas faaliyet kârı/(zararı)		8.397	18.204	5.148	(913)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı/(zararı)		8.397	18.204	5.148	(913)
Cari Vergi gideri	18	(2.493)	(4.551)	(1.512)	228
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)		5.904	13.653	3.636	(685)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		5.904	13.653	3.636	(685)

İlişikteki açıklayıcı notlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet 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 2022	13	50.000	-	-	(19)	-	49.981
Sermaye Artırımı (nakden)		-	-	-	-	-	-
Geçmiş yıllar karlarına transferler		-	-	-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	13.653	13.653
30 Eylül 2022	13	50.000	-	-	(19)	13.653	63.634
Cari Dönem							
Sınırlı Denetimden Geçmiş							
1 Ocak 2023	13	50.000	-	-	(19)	37.077	87.058
Sermaye Artırımı (nakden)		-	-	-	-	-	-
Geçmiş yıllar karlarına transferler		-	-	1.853	35.224	(37.077)	-
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	5.904	5.904
30 Eylül 2023	13	50.000	-	1.853	35.205	5.904	92.962

İlişikteki açıklayıcı notlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi**30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla****Özet Nakit Akış Tablosu****(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş
Dipnot referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
A. Faaliyetlerden sağlanan nakit akışları:	(7.423)	90.068
Dönem Karı/(Zararı)	5.904	13.653
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	2.493	4.551
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	2.493	4.551
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(15.820)	71.864
Ticari alacaklardaki artış/azalışlarla ilgili düzeltmeler	(172.288.469)	(9.828.706.047)
Ticari borçlardaki artış/azalışlarla ilgili düzeltmeler	172.341.637	9.828.845.417
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki artış/azalış	18.211	(20.727)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler	(87.199)	(46.779)
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)	(7.423)	90.068
Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler	4	78.044
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler	4	136.631

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(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 Sicil Gazetesi'nde yayınlamıştır.

Şirket'in yönetim kurulu yapısı, yönetim kurulu başkanı, başkan vekili, yönetim kurulu üyesi ve bağımsız yönetim kurulu üyesinden oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Başkanlık görevini Sabri Ulus, Yönetim Kurulu üyeleri olarak Hüseyin Berat Bulut ve Önder Kaluç ve Bağımsız Yönetim Kurulu üyesi olarak Tolga Aydın 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,
- 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,
- Münhasıran veya diğer ortaklarla birlikte kar zarar ortaklığı esasına dayalı olarak yeni ortak girişim kurmak, bir ortak girişime ortak olmak ve ortaklık paylarını satmak,

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

- 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'na 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 biçimle hukuki münasebetlerde bulunabilir,
- c) Kira sertifikası ihracı, ihraca dayanak işlemlerin gerçekleştirilmesi ve mevzuat uyarınca faaliyetinin devamı kapsamında katlanması 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'na belirlenecek diğer faaliyetlerde bulunabilir.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2023 tarihli ve bu tarihte sona eren döneme ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışanı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Özet 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 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi 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 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar(devamı)

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

. 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar(devamı)

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024’e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla
Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

. 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar(devamı)

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

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

**30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla
Özet 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

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 2023 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak- 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akış tablosunu 1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap dönemi ile, özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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.

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Özet 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 (devamı)

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 2023 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 çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, raporlama dönemi sonunda geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedirler. 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 değildirler. 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.

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25’lik kurumlar vergisi oranı %30’a, diğer şirketler için geçerli olan %20’lik kurumlar vergisi oranı ise %25’e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır. 30.Eylül 2023 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı %30’dan hesaplanmıştır.

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Özet 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 (devamı)

2.2.9 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

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 2023 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

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 2023 Tarihi İtibarıyla

Özet 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 2023	31 Aralık 2022
Kasa	-	-
Banka	70.621	78.044
- Özel Cari Hesap (*)	70.621	78.044
Toplam	70.621	78.044

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'de 70.601 TL tutarında özel cari hesabı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 78.044).

30 Eylül 2023 tarihinde nakit ve nakit benzerleri tutarı 70.601 TL olup tamamı Türk Lirası'ndan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 78.044 TL). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5. Ticari alacaklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar	4.684.069.086	4.511.780.617
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	4.684.069.086	4.511.780.617
-İlişkili taraflardan olmayan ticari alacaklar	-	-
Toplam	4.684.069.086	4.511.780.617

(*)Ticari alacaklar reeskontları dahil edilmiştir.

(*) 25 Temmuz 2023 tarihinde ihraç edilen 172.600.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 90 gün vadeli, 23 Kasım 2023 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2317 " ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %22 olarak belirlenmiştir.

26 Temmuz 2023 tarihinde ihraç edilen 600.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 91 gün vadeli, 25 Ekim 2023 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2325 " ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %24 olarak belirlenmiştir.

4 Ağustos 2023 tarihinde ihraç edilen 2.410.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 82 gün vadeli, 25 Ekim 2023 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2333 " ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %25 olarak belirlenmiştir.

24 Ağustos 2023 tarihinde ihraç edilen 300.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 97 gün vadeli, 29 Kasım 2023 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2319 " ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %22,50 olarak belirlenmiştir.

25 Ağustos 2023 tarihinde ihraç edilen 300.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 133 gün vadeli, 5 Ocak 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2315 " ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %20 olarak belirlenmiştir.

14 Eylül 2023 tarihinde ihraç edilen 750.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 92 gün vadeli, 15 Aralık 2023 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2311 " ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %30 olarak belirlenmiştir.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. Ticari alacaklar (Devamı)

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

6. Peşin Ödenmiş Giderler

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Dönem Peşin Ödenmiş Giderler	6.196	1.250
Peşin Ödenen Geçici Vergiler	6.196	1.250
Toplam	6.196	1.250

7. Diğer Alacaklar

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden Katma Değer vergisi	4.380	30.030
Toplam	4.380	30.030

8. Kısa vadeli yükümlülükler

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İhraç edilen kısa vadeli kira sertifikaları (*)	4.683.831.263	4.511.706.977
Toplam	4.683.831.263	4.511.706.977

(*) 25 Temmuz 2023 tarihinde ihraç edilen 172.600.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 90 gün vadeli, 23 Kasım 2023 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2317 " ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %22 olarak belirlenmiştir.

26 Temmuz 2023 tarihinde ihraç edilen 600.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 91 gün vadeli, 25 Ekim 2023 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2325 " ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %24 olarak belirlenmiştir.

4 Ağustos 2023 tarihinde ihraç edilen 2.410.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 82 gün vadeli, 25 Ekim 2023 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2333 " ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %25 olarak belirlenmiştir.

24 Ağustos 2023 tarihinde ihraç edilen 300.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 97 gün vadeli, 29 Kasım 2023 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2319 " ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %22,50 olarak belirlenmiştir.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. Kısa vadeli yükümlülükler (Devamı)

25 Ağustos 2023 tarihinde ihraç edilen 300.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 133 gün vadeli, 5 Ocak 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRK12415 " ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %20 olarak belirlenmiştir.

14 Eylül 2023 tarihinde ihraç edilen 750.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 92 gün vadeli, 15 Aralık 2023 itfa tarihli ve "TRDVVRKA2311 " ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %30 olarak belirlenmiştir.

Yukarıdaki ihraç işlemlerinin reeskontlarını da içermektedir.

9. Ticari Borçlar

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar	-	198
-İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-
-İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar	-	198
Toplam	-	198

10. Diğer Borçlar

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer Borçlar	217.351	-
-İlişkili taraflara olmayan borçlar	-	-
İlişkili taraflara borçlar	217.351	-
Toplam	217.351	-

11. Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	6.993	13.655
Alınan Siparişler	-	74.111
Toplam	6.993	87.766

12. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	1.714	7.942
Toplam	1.714	7.942

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Özet 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 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 tarihi itibarıyla sermaye yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

iv) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 1.853 TL kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

v) Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

30 Eylül 2023 itibarıyla 35.205 TL geçmiş yıl karı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 19 TL zarar).

vi) Diğer

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sermaye	50.000	50.000
Geçmiş Yıl Karı/(Zararı)	35.205	(19)
Kardan Ayrılan Yedekler	1.853	-
Net Dönem Karı/(Zararı)	5.904	37.077
Toplam	92.962	87.058

14. İlişkili taraf açıklamaları

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	70.621	78.044
Toplam	70.621	78.044

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla
Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

14. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	4.684.069.086	4.511.780.617
Toplam	4.684.069.086	4.511.780.617
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer borçlar		
Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	217.351	-
Toplam	217.351	-

İlişkili taraflarla işlemler

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler	1 Ocak 2023- 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022
Vakıf Katılım Bankası A.Ş. (*)	4.568.233	2.578.725
Toplam	4.568.233	2.578.725

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

Üst düzey yönetime sağlanan faydalar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in Yönetim Kurulu üyelerine 31.800 TL huzur hakkı ödemesi bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 14.400 TL).

15. Satışlar ve satışların maliyeti

Hesap Adı	1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022
Hasılat		
-Ticari alacaklar kar payı gelirleri	677.037.823	362.316.340
Net Satışlar	677.037.823	362.316.340
Satışların Maliyeti		
-İhraç edilen kira sertifikası	(676.887.822)	(362.166.340)
Satışların maliyeti	(676.887.822)	(362.166.340)

16. Genel yönetim giderleri

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

Hesap Adı	1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022
Genel Yönetim Giderleri	(4.709.836)	(2.710.521)
Toplam Faaliyet Giderleri	(4.709.836)	(2.710.521)

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla
Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

16. Genel yönetim giderleri (Devamı)**Genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre gider detayları**

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

Hesap Adı	1 Ocak 2023 - 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022
Sermaye Piyasası Kurul Giderleri	(1.715.300)	(1.203.806)
Borsa İstanbul Pazar Kayıt Giderleri	(1.530.050)	(641.156)
MKK Giderleri	(1.030.610)	(599.884)
Sukuk Danışmanlık ve Aracılık Giderleri	(283.821)	(142.077)
Bağımsız Denetim ve Müşavirlik Giderleri	(59.605)	(75.446)
Huzur Hakkı Ödemesi	(29.300)	(19.900)
Ticaret Odası Tescil Giderleri	(13.841)	(9.739)
Takas Bank Giderleri	(8.453)	(4.909)
Noter Giderleri	(4.688)	(4.310)
Kira Gideri	(4.500)	(4.500)
Diğer	(29.668)	(4.794)
Toplam	(4.709.836)	(2.710.521)

17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler

Hesap Adı	1 Ocak 2023- 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022
Hizmet gelirleri (*)	4.568.233	2.578.725
Toplam	4.568.233	2.578.725

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

18. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari Dönem Vergi Karşılığı	2.695	12.893
Peşin Ödenen Vergiler	(981)	(4.951)
Toplam	1.714	7.942

Hesap Adı	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(2.493)	(4.551)
Toplam	(2.493)	(4.551)

Hesap Adı	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Vergi Öncesi Kar	8.397	18.204
Yasal Oran Kullanılarak Hesaplanan Vergi	(2.493)	(4.551)
Vergi Gideri	(2.493)	(4.551)

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

19.1 Kredi riski

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

Cari Dönem	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki katılım fonu
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
30 Eylül 2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	4.684.069.086	-	-	-	70.621
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.684.069.086	-	-	-	70.621
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		-	-	-	-

Önceki Dönem	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki katılım fonu
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2022					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	4.511.780.617	-	-	-	78.044
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.511.780.617	-	-	-	78.044
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-

19.2 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 2023	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	4.683.831.263	4.812.959.211	4.491.096.197	321.863.014	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar (*)	226.058	226.058	226.058	-	-	-
Toplam	4.684.057.321	4.813.185.269	4.491.322.255	321.863.014	-	-

Sözleşme uyarınca vadeler						
31 Aralık 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	4.511.706.977	4.606.957.944	3.979.563.144	627.394.800	-	-
Ticari borçlar	198	198	198	-	-	-
Diğer borçlar (*)	95.708	95.708	95.708	-	-	-
Toplam	4.511.802.883	4.607.053.850	3.979.659.050	627.394.800	-	-

(*)Bilançoda yer alan diğer borçlar, ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler ve dönem karı vergi yükümlülüğü bakiyelerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

19.3 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 2023 tarihi itibarıyla, yabancı para varlık ve borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

20. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

21. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

13 Ekim 2023 tarihinde 900.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 112 gün vadeli, 2 Şubat 2024 itfa tarihli ve TRDVVRK22414 ISIN kodlu kira sertifikası ihraç edilmiştir. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %35,25 olarak belirlenmiştir.

18 Ekim 2023 tarihinde 400.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 126 gün vadeli, 21 Şubat 2024 itfa tarihli ve TRDVVRK22422 ISIN kodlu kira sertifikası ihraç edilmiştir. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %30 olarak belirlenmiştir.

25 Ekim 2023 tarihinde 2.550.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 98 gün vadeli, 31 Ocak 2024 itfa tarihli ve TRDVVRK12423 ISIN kodlu kira sertifikası ihraç edilmiştir. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %33 olarak belirlenmiştir.

25 Ekim 2023 tarihinde 700.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 106 gün vadeli, 8 Şubat 2023 itfa tarihli ve TRDVVRK22430 ISIN kodlu kira sertifikası ihraç edilmiştir. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %33 olarak belirlenmiştir.