

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Yatırım Varlık Kiralama A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

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

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı 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 Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

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

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait finansal tablolarının sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu bağımsız denetim şirketi 7 Mart 2024 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda olumlu görüş, 26 Temmuz 2023 tarihli sınırlı denetim raporunda ise olumlu sonuç bildirmiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Gökçe Yaşar Temel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 20 Eylül 2024

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR	5-29

YATIRIM VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
	Dipnot referansları		
Varlıklar			
Dönen varlıklar		1.026.478.926	744.692.182
Nakit ve nakit benzerleri	6	403.650	2.484.800
Ticari alacaklar	7	1.026.031.095	742.205.034
Diğer alacaklar	8	44.181	334
İş Avansları	8	-	2.014
Duran varlıklar		73.919	1.278.316.705
Ticari alacaklar	7	-	1.278.316.705
Maddi olmayan duran varlıklar	9	-	-
Cari vergi varlığı	10	73.919	-
Toplam varlıklar		1.026.552.845	2.023.008.887
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		1.026.035.941	743.851.430
İhraç edilen menkuller	12	1.026.031.095	742.205.034
Ticari borçlar	11	4.846	213.345
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		4.846	213.345
-İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-
Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler	13	-	1.433.051
Uzun vadeli yükümlülükler		-	1.278.316.705
İhraç edilen menkuller	12	-	1.278.316.705
Özkaynaklar		516.904	840.752
Ödenmiş sermaye	14	150.000	150.000
Sermaye Düzeltme Farkları	14	639.770	639.770
Kar Yedekleri	14	291.132	213.915
Geçmiş yıllar karı/(zararı)	14	(240.150)	(251.779)
Net dönem karı/(zararı)	14	(323.848)	88.846
Toplam kaynaklar		1.026.552.845	2.023.008.887

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2024- 30 Haziran 2024	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2023- 30 Haziran 2023	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan 2024- 30 Haziran 2024	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan 2023- 30 Haziran 2023
Hasılat	16	254.654.281	15.587.850	124.632.434	8.819.770
Satışların maliyeti	16	(254.654.281)	(15.587.850)	(124.632.434)	(8.819.770)
Faaliyetlerden diğer gelirler	16	550.579	42.192	92.535	2.311
Brüt kâr/(zarar)		550.579	42.192	92.535	2.311
Genel yönetim giderleri	17	(484.314)	(289.313)	(113.459)	(232.241)
Esas faaliyet karı/(zararı)		66.265	(247.121)	(20.924)	(229.930)
Faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(236.096)	(75.576)	(7.943)	(1.613)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(154.017)	(86.818)	38.674	(58.578)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı/(zararı)	19	(323.848)	(409.515)	9.807	(290.121)
Vergi gideri	10	-	-	-	-
Dönem karı/(zararı)	19	(323.848)	(409.515)	9.807	(290.121)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	19	(323.848)	(409.515)	9.807	(290.121)

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi enflasyon farkı	Kar yedekleri	Geçmiş yıllar karı/(zararı)	Net dönem karı/(zararı)	Toplam özkaynak
1 Ocak 2024		150.000	639.770	213.915	(251.779)	88.846	840.752
Geçmiş yıllar karlarına transferler	14	-	-	77.217	11.629	(88.846)	-
Net dönem karı /zararı	14	-	-	-	-	(323.848)	(323.848)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2024		150.000	639.770	291.132	(240.150)	(323.848)	516.904

Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi enflasyon farkı	Kar yedekleri	Geçmiş yıllar kar/zararı	Net dönem kar/zararı	Toplam Özkaynak
1 Ocak 2023		150.000	639.770	132.791	(299.030)	-	623.531
Geçmiş yıllar karlarına transferler	14	-	-	117.212	(117.212)	-	-
Net dönem karı /zararı	14	-	-	-	-	(409.515)	(409.515)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2023		150.000	639.770	250.003	(416.242)	(409.515)	214.016

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2023
Faaliyetlerden sağlanan nakit akışları			
Dönem karı		(323.848)	(409.515)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(100.255)	5.757
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		-	7.745
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler		-	78.603
Beklenen zarar karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(90.315)	(73.938)
Parasal kayıp/kazanç		(9.940)	(6.653)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		374.176	219.423
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki artış/azalış		561.836.472	(205.277.646)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki artış/azalış		(561.836.472)	205.277.646
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(129.208)	(30.127)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		745.218	47.114
İşletme sermayesi üzerindeki enflasyon etkisi		(241.834)	202.436
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-	-
Vergi Ödemesi		-	-
Esas faaliyetlerden sağlanan net nakit		(49.927)	(184.335)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		-	-
Sermaye artışı		-	-
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		-	-
Nakit ve nakit benzeri değerler üzerindeki net artış/(azalış)		(49.927)	(184.335)
Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler		453.631	313.057
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler	6	403.704	128.722

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

YATIRIM VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Yatırım Varlık Kiralama A.Ş., 150.000 TL tutarındaki sermayesinin tamamı Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş. tarafından ödenmek suretiyle kurulmuştur. 20 Eylül 2019 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiş olup, 20 Eylül 2019 tarihli ve 9917 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır. Şirket'in tek ortağı Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.'dir. Şirket'in ana ortağı Türkiye İş Bankası A.Ş. iştiraki olan Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.'dir.

Anonim Şirket statüsünde olan Şirket'in 150.000 TL tutarındaki kuruluş sermayesinin kurucu hissedarlar arasındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ad soyad / Ticaret unvanı	Pay Tutarları	Pay Oranları	Ödenmiş Paylar	Ödenmemiş Paylar
Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	150.000	%100	150.000	-

11 Temmuz 2019 tarihinde Şirket'in tek ortağının Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş olması kararlaştırılmış, 26 Eylül 2019 tarih ve 9917 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

Şirket'in yönetim kurulu yapısı, yönetim kurulu başkanı, başkan vekili ve bağımsız yönetim kurulu üyesinden oluşmaktadır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yönetim kurulu başkanlık görevini Meral Murathan yürütmekte olup, bağımsız yönetim kurulu üyesi olarak Aysel Ölçen Aydınler görev almaktadır.

Şirket'in ana faaliyet alanı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili Tebliğ hükümleri gereği münhasıran kira sertifikası ihraç etmektir.

Şirket'in ana faaliyet alanı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili Tebliğ hükümleri gereği münhasıran kira sertifikası ihraç etmektir. İhraçlara ilişkin 01.01.2024-30.06.2024 dönemi itibarıyla yeni bir ihraç yapılmasına ilişkin herhangi bir Yönetim Kurulu Kararı bulunmaktadır.

30 Haziran 2024 itibarıyla MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş.'ye ait 1.000.000.000 Türk Lirası tutarında 1 adet kira sertifikası ihracı bulunmaktadır.

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 dahil olmak üzere kendi lehine yönetilmesini konu alan sözleşmeler düzenlemek,
- Varlık veya hakların Şirket tarafından satın alınarak Sermaye Piyasası Kurulu'nun ilgili düzenlemelerinde belirtilen nitelikteki şirketlere vadeli olarak satılması yoluyla varlık veya hak alımının finansmanını sağlamak,
- Yeni ortak girişim kurmak, bir ortak girişime ortak olmak ve ortaklık paylarını satın almak, satmak,

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

- e. Şirket'in iş sahibi sıfatıyla taraf olduğu eser sözleşmesi veya amaca uygun sair sözleşmeler kapsamında eserin meydana getirilmesini sağlamak, eseri kiralamak veya satmak,
- f. Sermaye Piyasası Kurulu düzenleme ve kararları çerçevesinde kira sertifikası ihracına yönelik sair işlemleri gerçekleştirmek, her türlü sözleşmeyi akdetmek ve faaliyetlerde bulunmak, sermaye piyasası mevzuatında izin verilen diğer faaliyetlerde bulunmak,
- g. İhraca dayanak varlıklardan ve haklardan elde edilen gelirleri ve fon kullanıcılarından yapılan tahsilatları, payları oranında kira sertifikası sahiplerine ödemek veya aktarmak,
- h. Sahip olduğu, varlık ve hakları veya mülkiyeti devralmaksızın üçüncü kişilerin sahip oldukları varlık ve hakları, kuruluş amacına uygun olarak yukarıda anılan faaliyetleri icra edebilmek ve bu faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla yönetmek, işletmek, kendi adına yönetilmesini/işletmesini sağlamak ve bu varlık ve haklar üzerinde hukuki tasarruflarda bulunmak, sermaye piyasası mevzuatının izin verdiği ölçüde, bunlar üzerinde kaynak kuruluş veya üçüncü kişiler lehine aynı haklar tesis etmek ve tesis edilen aynı hakları fek ettirmek,
- i. Yukarıda anılan faaliyetleri gerçekleştirmek amacıyla fon kullanıcıları, kaynak kuruluşlar, aracı kuruluşlar ve 3. kişilerle sözleşmeler akdetmek,
- j. Doğmuş veya doğabilecek her türlü hak ve alacaklarını veya risklerini teminatlandırmak için her türlü ipotek, rehin, garanti ve sair ayni ve şahsi teminatları almak, doğmuş ve doğacak alacakları temlik almak; üçüncü kişilerce verilen garantileri almak; bu amaçla sair bircümle hukuki muamelelerde bulunmak,
- k. Kira sertifikası sahiplerinin temsilcisi veya güvenilir kişi olarak tayin edilmek suretiyle kira sertifikası sahipleri yararına kendi lehine ipotek, rehin almak.

Yukarıda gösterilen konulardan başka ileride Şirket'in amaç ve konusuna uygun olarak, sermaye piyasası mevzuatının izin verdiği faydalı ve lüzumlu görülebilecek her türlü tasarruflarda ve faaliyetlerde, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinler alınmak suretiyle işbu Esas Sözleşme'nin Şirketin Amaç ve Konusu başlıklı maddesinin, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat dairesinde değiştirilmesi suretiyle yapılabilecektir.

Finansal tabloların onaylanması:

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ara dönem özet finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren döneme ait, özet ara dönem kar veya zarar tablosu ve ara dönem diğer kapsamlı gelir tablosu, ara dönem özkaynaklar değişim tablosu, ara dönem nakit akış tablosu ve özet finansal tablolara ilişkin tamamlayıcı dipnotlar, 16 Eylül 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve bazı düzenleyici kurumlar onaylanan finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla çalışanı bulunmamaktadır. Şirket'in operasyonel ve genel yönetim faaliyetleri Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş. ve diğer destek hizmetleri tarafından yürütülmektedir.

Şirket'in kayıtlı adresi Meclisi Mebusan Cad: No:81/1 34427 Fındıklı Beyoğlu/İstanbul'dur.

YATIRIM VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma ilişkin temel esaslar uygulanan muhasebe standartları

İlişikteki ara dönem özet 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.

İlişikteki özet finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen varlık ve yükümlülükleri ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen maddi duran varlık veya maddi olmayan duran varlık sınıfları haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönem(lere) ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları 2021 yılından itibaren aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Düzeltilme katsayısı
2022	1.128,45	2,05529
2023-2Ç	1.351,59	1,71597
2023	1.859,38	1,24735
2024-2Ç	2.319,29	1,00000

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 30 Haziran 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Haziran 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

Ara dönem finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket'in ilişikteki özet finansal tabloları SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"suna uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket'in ilişikteki özet 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 özet finansal durum tablosunda ticari alacaklar ve borçlanmalar, özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda hasılat ve satışların maliyeti hesap kalemlerinde gösterilmiştir.

Netleştirme

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

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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.

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TMS/IFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/IFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

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

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

Yeni bir IFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu IFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

i) 30 Haziran 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

ii) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17’nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Diğer taraftan TFRS 17’nin uygulama tarihi KGK tarafından 01.01.2025 tarihine ertelenmiştir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

YATIRIM VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:

- elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- kar veya zarar tablosunun yapısı
- işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

YATIRIM VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

Gelir Kaydedilmesi Hasılat:

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Bu kapsamda hizmet sözleşmesinin ya da hizmetin tamamlanmasını müteakip ücret ve komisyonlar, aracılık faaliyetlerinden alınan komisyonlar, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları ve acentelik komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Kar payı gelir ve gideri

Kar payı gelir ve giderleri ilgili dönemdeki kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulur.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar:

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

Bilgisayar yazılımı:

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3 yıl) itfa edilir.

YATIRIM VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır.

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine bağlıdır. TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarar'a Yansıtılan Finansal Varlıklar:

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlamak amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmakta ve kayda alınmalarını müteakiben gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

YATIRIM VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

b) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar:

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

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

c) İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar:

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

d) Maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar

Maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar aktif bir piyasası oluşmamış gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde hesaplanamayan uzun vadeli finansal varlıklardan oluşmaktadır. Bu varlıklar, ödenen maliyetlerinden değerlendirilir. Borsaya kote olmayan ve değeri makul şekilde ölçülemeyen ve uzun vadede elde tutulması beklenen şirket hisseleri bu kalem altında gösterilir.

e) Ticari ve diğer alacaklar

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

f) Satım ve geri alım anlaşmaları

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

YATIRIM VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

g) Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler işlem tarihindeki değeri ile kayıtlara alınmakta, kayda alınmalarını takiben etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri üzerinden izlenmektedir.

h) Sermaye

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

ı) Ticari ve diğer borçlar

Ticari ve diğer borçlar ilk olarak elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben "etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak iskonto edilmiş bedellerinden kayıtlara yansıtılmaktadır.

i) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları ile ters repo işlemlerinden alacaklar ve borsa para piyasasından alacakları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Bankalardaki vadeli mevduatlar işlem tarihinde elde etme maliyeti ile kayda alınmakta, kayda alınmalarını takiben etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri üzerinden izlenmektedir.

j) Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

k) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

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.

YATIRIM VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği veya yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'ten kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların Şirket'e girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların Şirket'e girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Şirket'e girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliği olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurum kazançları 2023 yılı için %25 oranında kurumlar vergisine tabidir (2022: %25). Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

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 uygulanmaktadır. Bu değişiklik, 01 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerlidir.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

YATIRIM VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilebilir.

İlişkili Taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
 - (ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
 - (v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
 - (vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Bu mali tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Şirket'in ilişkili taraf işlemleri dipnot 16'da açıklanmıştır.

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özkaynak olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

Hisse başına kar / zarar

Hisse başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmektedir. Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusu olacaktır (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydedecektir.

Şirket, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Şirket’in ofis ekipman kiralamaları (kişisel bilgisayarlar, fotokopi makinaları gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir. Standardın şirketin finansal tabloları üzerinde önemli etkisi olmadığı değerlendirilmiştir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır (Dipnot: 22).

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

4. İŞ ORTAKLIKLARI

Bulunmamaktadır.

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Hesap Adı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	-	-
Banka	403.650	2.484.800
- Menkul kıymet hesabı (*)	403.705	2.485.136
- Beklenen zarar karşılığı	(55)	(336)
Toplam	403.650	2.484.800

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.'de 401.643 TL tutarında repo bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1.711.097 TL tutarında menkul kıymet hesabı bulunmaktadır).

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

7. TİCARİ ALACAKLAR

Şirket'in dönem sonu itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar (*)	1.026.169.609	742.305.232
Beklenen zarar karşılığı	(138.514)	(100.198)
Toplam	1.026.031.095	742.205.034

(*) İhraç edilen kira sertifikalarına ilişkin alacak bakiyesini içermektedir.

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar	-	1.278.489.277
Beklenen zarar karşılığı	-	(172.572)
Toplam	-	1.278.316.705

Ticari Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş.	1.026.031.095	2.020.521.739
Toplam	1.026.031.095	2.020.521.739

8. DİĞER ALACAKLAR

Hesap Adı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer Alacaklar (*)	44.181	334
Beklenen zarar karşılığı	-	-
Toplam	44.181	334

(*) Aracı olunan ihraçlara ilişkin ihraç eden kuruluşlara yansıtılan gider tutarlarıdır.

Hesap Adı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İş Avansları	-	2.014
Toplam	-	2.014

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Hesap Adı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-
1 Ocak bakiyesi,	9.444	11.780
Alımlar	-	-
Birikmiş Amortismanlar	(9.444)	(11.780)
Net Defter Değeri	-	-

YATIRIM VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

10. VERGİ

Şirket 2024 yılı 2. Geçici vergi dönemini mali zarar ile tamamladığından kurumlar vergisi hesaplanmamıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 15.547 TL tutarındaki peşin ödenen vergi tutarı ve 74.867 TL tutarındaki devreden katma değer vergisi toplamı 16.495 TL tutarındaki ödenecek vergi tutarı ile netleştirme yapılmıştır. Buna göre, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla vergi varlığı 73.919 TL olarak gösterilmiştir.

Cari dönem vergisiyle ilgili (varlıklar)/yükümlülükler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Devreden Katma Değer Vergisi	74.867	-
Peşin Ödenen Vergiler	15.547	(254.192)
Ödenecek Vergiler	(16.495)	1.687.243

Vergi Varlığı

73.919

-

Vergi Borcu

-

1.433.051

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Vergi öncesi kar	(323.848)	(409.515)
Yasal oran kullanılarak hesaplanan vergi	-	-

Vergi Gideri

-

-

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla şirket zarar açıkladığından dolayı vergi gideri bulunmamaktadır.

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklıklarına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Bu kapsamda konsolide finansal tablolarda konsolide edilen işletmelere ait ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri de netleştirilmeden ayrı olarak gösterilmiştir. 5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM gündemine giren, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi"yle birlikte, Kurumlar vergisi oranının 5 puan artırılması sonucunda kurumlar vergisi oranı %25'ten %30'a çıkartılmış olup taşınmaz satışından elde edilen kazancı kurumlar vergisinden müstesna tutan düzenlemeye son verilmesi önerilmiştir. Söz konusu kanun teklifi 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

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

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

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

11. TİCARİ BORÇLAR

Hesap Adı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar	4.846	213.345
- İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4.846	213.345
Toplam	4.846	213.345

12. İHRAÇ EDİLEN MENKULLER

Hesap Adı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ihraç edilen menkuller	1.026.031.095	742.205.034
Uzun vadeli ihraç edilen menkuller	-	1.278.316.705
Toplam	1.026.031.095	2.020.521.739

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bilançoda yer alan TRDYVKS62511 ISIN kodlu menkul kıymete ilişkin bilgiler ve 31 Aralık 2023 itibarıyla mevcut olan TRDYVKS12417 ISIN kodlu menkul kıymete ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

ISIN	Nominal Değer	İhraç Tarihi	İtfa Tarihi	Gün sayısı
TRDYVKS12417	500.000.000	14 Temmuz 2023	09 Ocak 2024	179
TRDYVKS62511	1.000.000.000	12 Aralık 2023	12 Haziran 2025	548

13. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi	-	1.433.051
Toplam	-	1.433.051

14. ÖZKAYNAKLAR

i) Net dönem karı / zararı

Şirket'in dönem sonu itibarıyla 323.848 TL tutarında net dönem zararı bulunmaktadır (30 Haziran 2023: 409.515 TL zarar).

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

14. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

ii) Sermaye

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

Ad soyad/Ticari ünvanı	Pay tutarları (nominal)	Pay oranları	Ödenmiş paylar (nominal)	Ödenmemiş Paylar
Yatırım Finansal Menkul Değerler A.Ş.	150.000	%100	150.000	-

11 Temmuz 2019 tarihinde Şirket'in tek ortağının Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş. olması kararlaştırılmış ve 26 Eylül 2019 tarih ve 9917 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır.

iii) Sermaye Yedekleri

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

iv) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 291.132 TL kardan ayrılan kısıtlanmış yedeği bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 213.915 TL).

v) Geçmiş Yıl (Karları/(Zararları))

Kurumlar vergisinde KKEG tutarları sonrası hesaplanan vergi tutarı ile KKEG öncesi vergi tutarı arasındaki farktan dolayı Geçmiş yıl karı/zararı hesabına 1.448 TL'lik bir transfer olmuştur.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 240.150 TL geçmiş yıl zararı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 251.779 TL zarar).

vi) Diğer

Şirket'in dönem sonu itibarıyla özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş sermaye	150.000	150.000
Sermaye Düzeltme Farkları	639.770	639.770
Kar Yedekleri	291.132	213.915
Geçmiş yıllar karı/ (zararı)	(240.150)	(251.779)
Net dönem karı/ (zararı)	(323.848)	88.846
Toplam	516.904	840.752

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

15. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla borç ve alacak bakiyeleri:

Nakit ve nakit benzerleri	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	401.643	1.711.097
Toplam	401.643	1.711.097

Şirket'in dönem sonu itibarıyla ilişkili taraflardan elde ettiği gelir 32.727 TL'dir (30 Haziran 2023: 11.939 TL).

b) Üst düzey yönetime sağlanan faydalar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in Bağımsız Yönetim Kurulu üyesine toplam 62.357 TL huzur hakkı ödemesi yapılmıştır (30 Haziran 2023: 59.126 TL)

16. HASILAT, SATIŞLARIN MALİYETİ VE FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Hesap Adı	1 Ocak 2024- 30 Haziran 2024	1 Ocak 2023- 30 Haziran 2023
Hasılat	254.654.281	15.587.850
Satışların Maliyeti (-)	(254.654.281)	(15.587.850)

Toplam	-	-
---------------	----------	----------

Hesap Adı	1 Ocak 2024- 30 Haziran 2024	1 Ocak 2023- 30 Haziran 2023
Faaliyetlerden diğer gelirler (*)	550.579	42.192

Toplam	550.579	42.192
---------------	----------------	---------------

(*) İhraç edilen kira sertifikalarına ilişkin alınan komisyon gelirlerinden oluşmaktadır.

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

Hesap Adı	1 Ocak 2024- 30 Haziran 2024	1 Ocak 2023- 30 Haziran 2023
Genel yönetim giderleri	484.314	289.313
Toplam	484.314	289.313

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

Genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre gider detayları

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

Hesap Adı	1 Ocak 2024- 30 Haziran 2024	1 Ocak 2023- 30 Haziran 2023
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	279.374	118.526
Muhasebe Giderleri	83.143	45.499
Huzur Hakkı Gideri	62.357	59.126
Yazılım Destek Gideri	32.377	27.089
Tescil ve İlan Giderleri	8.635	5.884
Bina Kira Giderleri	7.954	9.023
Beyanname Damga Vergileri	6.293	15.141
Noter Giderleri	3.004	2.747
Sözleşme Damga Vergileri	553	-
Diğer	624	6.278
Genel Yönetim Giderleri	484.314	289.313

18. FAALİYETLERİNDEN DİĞER GİDERLER

Şirket'in sukuk ihracı dolayısıyla ve kuruluşu ile ilgili yapmış olduğu maliyetler ana ortak olan Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş. 'ye yansıtılmıştır.

19. DÖNEM KARI /(ZARARI)

	1 Ocak 2024- 30 Haziran 2024	1 Ocak 2023- 30 Haziran 2023
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zararı)	(323.848)	(409.515)
Vergi gideri	-	-
Dönem karı/(zararı)	(323.848)	(409.515)

YATIRIM VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kredi riski

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

Cari Dönem	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki menkul kıymet hesabı (*)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
30 Haziran 2024					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	- 1.026.031.095	-	-	44.181	403.650
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	- 1.026.031.095	-	-	44.181	403.650
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.'de 401.643 TL tutarında menkul kıymet hesabı bulunmaktadır.

Önceki dönem	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki menkul kıymet hesabı (*)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	- 2.020.521.739	-	-	2.348	2.484.800
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	- 2.020.521.739	-	-	2.348	2.484.800
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.'de 1.711.097 TL tutarında menkul kıymet hesabı bulunmaktadır.

YATIRIM VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır.

Şirket, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket' in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Şirketin finansal tablolarında gerçeğe uygun değeri ile yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Kısa vadeli borçların (kira sertifikalarının ihracına ilişkin yükümlülükler) gerçeğe uygun değeri, kalan vadelerine göre nakit çıkışlarının, değişen ülke risk primi ve piyasa katılım fonu oranı değişimleri göz önünde bulundurularak hesaplanan oranlarla indirgenmesi yoluyla hesaplanmaktadır.

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	403.650	403.650
Ticari alacaklar	1.026.031.095	1.026.031.095
Diğer alacaklar	44.181	44.181
Peşin Ödenmiş Giderler	-	-
Kaynaklar	-	-
Ticari borçlar	4.846	4.846
İhraç edilen diğer menkuller	1.026.031.095	1.026.031.095

	31 Aralık 2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	2.484.800	2.484.800
Ticari alacaklar	2.020.521.739	2.020.521.739
Diğer alacaklar	334	334
Peşin Ödenmiş Giderler	2.014	2.014
Kaynaklar	-	-
Ticari borçlar	213.345	213.345
İhraç edilen diğer menkuller	2.020.521.739	2.020.521.739

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeleri de göz önünde bulundurulduğunda makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

YATIRIM VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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.

30 Haziran 2024						
	1 ay - Kadar	1 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	5 yıl - ve üzeri	Vadesiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-	403.650	403.650
Ticari alacaklar	-	1.026.031.095	-	-	-	1.026.031.095
Diğer alacaklar	-	-	-	-	44.181	44.181
Diğer varlıklar	-	-	-	-	73.919	73.919
Toplam varlıklar	-	1.026.031.095	-	-	521.750	1.026.552.845
İhraç edilen menkuller	-	1.026.031.095	-	-	-	1.026.031.095
Diğer yükümlülükler ve öz kaynaklar	-	-	-	-	521.750	521.750
Toplam yükümlülükler	-	1.026.031.095	-	-	521.750	1.026.552.845
Likidite riski	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2023						
	1 ay - Kadar	1 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	5 yıl - ve üzeri	Vadesiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-	2.484.800	2.484.800
Ticari alacaklar	742.205.034	-	1.278.316.705	-	-	2.020.521.739
Diğer alacaklar	-	-	-	-	334	334
Diğer varlıklar	-	-	-	-	2.014	2.014
Toplam varlıklar	742.205.034	-	1.278.316.705	-	2.487.148	2.023.008.887
İhraç edilen menkuller	742.205.034	-	1.278.316.705	-	-	2.020.521.739
Diğer yükümlülükler ve öz kaynaklar	-	-	-	-	2.487.148	2.487.148
Toplam yükümlülükler	742.205.034	-	1.278.316.705	-	2.487.148	2.023.008.887
Likidite riski	-	-	-	-	-	-

YATIRIM VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Satın Alma Gücü Esasına Göre TL Olarak Belirtilmiştir.)

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yabancı varlık ve borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

21. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.

22. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetim Kurulu Üyesi Recep Bildik ve Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi olan Aysel Ölçer Aydın'ın istifaları sonrasında boşalan Yönetim Kurulu Üyeliklerine 2 Ağustos 2024 tarihi itibarıyla sırasıyla Duygu Yapıcıoğlu ve Ali Hepşen seçilmişlerdir.

23. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

24. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

.....