

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

**30 Haziran 2024 hesap dönemine ait özet
finansal tablolar, bunlara ilişkin açıklama ve
dipnotlar**

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 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, 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.

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

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Sunay Anıktar, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 20 Eylül 2024

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

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

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

| | Dipnot Ref. | Cari Dönem (Sınırlı Bağımsız denetimden geçmiş) 30 Haziran 2024 | Önceki Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2023 |
|---|----------------|---|--|
| Varlıklar | | | |
| Dönen varlıklar | | 4.549.372.121 | 7.965.161.772 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 14,4 | 205.021 | 60.045 |
| Ticari alacaklar | 14,5 | 4.549.165.629 | 7.965.072.055 |
| -İlişkili taraflardan ticari alacaklar | | 4.549.165.629 | 7.965.072.055 |
| Diğer alacaklar | 6 | - | 26.088 |
| -İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | | - | 26.088 |
| Peşin ödenmiş giderler | 7 | 1.471 | 3.584 |
| Toplam varlıklar | | 4.549.372.121 | 7.965.161.772 |
| Kaynaklar | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | 4.549.129.200 | 7.965.025.606 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 8 | 4.548.833.972 | 7.964.844.238 |
| -İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar | | 4.548.833.972 | 7.964.844.238 |
| Ticari borçlar | 9 | 230.161 | 134.241 |
| -İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | | 230.161 | 134.241 |
| Diğer borçlar | 10 | - | 5.663 |
| -İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | | - | 5.663 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 11 | 44.395 | 8.894 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 12 | 20.672 | 32.570 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | - | 60.508 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 18 | - | 60.508 |
| Özkaynaklar | 13 | 242.921 | 75.658 |
| Ödenmiş sermaye | | 50.000 | 50.000 |
| Sermaye düzeltme farkları | | 352.923 | 352.923 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 3.462 | 3.462 |
| - Yasal Yedekler | | 3.462 | 3.462 |
| Geçmiş dönem karı / (zararı) | | (330.727) | (227.444) |
| Net dönem karı/ (zararı) | | 167.263 | (103.283) |
| Toplam kaynaklar | | 4.549.372.121 | 7.965.161.772 |

İlişikteki açıklayıcı notlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak üzere 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

| | Dipnot | Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2024 | Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2023 | Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2024 | Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2023 |
|---|--------|---|---|--|--|
| Hasılat | 15 | 945.061.759 | 803.886.824 | 407.147.779 | 397.315.764 |
| Satışların Maliyeti | 15 | (944.525.130) | (803.705.068) | (406.892.098) | (397.227.710) |
| BRÜT KAR | | 536.629 | 181.756 | 255.681 | 88.054 |
| Genel Yönetim Giderleri | 16 | (3.684.775) | (5.646.930) | (1.628.588) | (2.594.970) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 17 | 3.353.030 | 5.460.843 | 1.525.529 | 2.536.625 |
| ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI) | | 204.884 | (4.331) | 152.622 | 29.709 |
| FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI) | | 204.884 | (4.331) | 152.622 | 29.709 |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları) | | (28.531) | (16.969) | (13.251) | 68.268 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI) | | 176.353 | (21.300) | 139.371 | 97.977 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri | 18 | (9.090) | (1.683) | (43.285) | (1.683) |
| <i>Dönem Vergi (Gideri) Geliri</i> | | <i>(57.599)</i> | <i>(1.683)</i> | <i>(43.285)</i> | <i>(1.683)</i> |
| <i>Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri</i> | | <i>48.509</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI) | | 167.263 | (22.983) | 96.086 | 96.294 |
| DÖNEM KARI/(ZARARI) | | 167.263 | (22.983) | 96.086 | 96.294 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) | | - | - | - | - |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER) | | 167.263 | (22.983) | 96.086 | 96.294 |

İlişikteki açıklayıcı notlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

| | Dipnot | Ödenmiş sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar karı | Dönem net Karı | Toplam özkaynaklar |
|------------------------|-----------|-----------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| 1 Ocak 2023 | 13 | 50.000 | 352.923 | - | (234.373) | 10.184 | 178.734 |
| Transferler | | - | - | 3.462 | 6.722 | (10.184) | - |
| Toplam kapsamlı gelir | | - | - | - | - | (22.983) | (22.983) |
| 30 Hazira 2023 | 13 | 50.000 | 352.923 | 3.462 | (227.651) | (22.983) | 155.751 |
| 1 Ocak 2024 | 13 | 50.000 | 352.923 | 3.462 | (227.444) | (103.283) | 75.658 |
| Transferler | | - | - | - | (103.283) | 103.283 | - |
| Toplam kapsamlı gelir | | - | - | - | - | 167.263 | 167.263 |
| 30 Haziran 2024 | 13 | 50.000 | 352.923 | 3.462 | (330.727) | 167.263 | 242.921 |

İlişikteki açıklayıcı notlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi**30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait****Nakit Akış Tablosu**

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak üzere 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

| | Sınırlı Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - Dipnot30 Haziran 2024 | Sınırlı Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023 |
|--|---|---|
| A. Faaliyetlerden sağlanan nakit akışları: | 144.976 | (77.441) |
| Dönem Karı/(Zararı) | 167.263 | (22.983) |
| Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı/(zararı) | 167.263 | (22.983) |
| Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | 12.186 | (41.103) |
| Parasal kayıp/kazanç | 3.096 | (42.786) |
| Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler | 9.090 | 1.683 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | (14.138) | (12.652) |
| Ticari alacaklardaki artış/azalışlarla ilgili düzeltmeler | 1.836.429.477 | 3.104.549.097 |
| -İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış) | 1.836.429.477 | 3.104.549.097 |
| Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki artış (azalış) | (1.836.578.493) | (3.104.447.425) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ike ilgili düzeltmeler | 20.915 | 36.819 |
| -İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) | 20.915 | 36.819 |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış) | 1.402 | (11.527) |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | 122.540 | (232) |
| -İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış) | 122.540 | (232) |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış) | - | 2.106 |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | (4.540) | - |
| -İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) | (4.540) | - |
| Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış) | - | - |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler | (5.439) | (141.490) |
| -Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış) | (5.439) | (141.490) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | (20.335) | (703) |
| Vergi iadeleri (ödemeleri) | (20.335) | (703) |
| B. Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları | - | - |
| C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları | 11.907 | 36.625 |
| Yabancı para çevrim farklarının etkisinin nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi/nakitte enflasyon etkisi | 11.907 | 36.625 |
| 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) | 156.883 | (40.816) |
| Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler | 14,4 | 48.138 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler | 14,4 | 205.021 |
| | | 87.779 |

İlişkilerdeki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Vakıf Varlık Kiralama A.Ş., Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, kira sertifikası ihraç etmek amacı ile Vakıf Katılım Bankası'nın bağı 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. 30 Haziran 2024 tarihi satın alma gücü esasına göre 352.923 TL arttırılarak 402.923 TL sermayesi bulunmaktadır

| | 30.06.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Vakıf Katılım Bankası Anonim Şirketi | %100 | %100 |
| Toplam | %100 | %100 |

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

Şirket'in yönetim kurulu yapısı, yönetim kurulu başkanı, 3 yönetim kurulu üyesi ve bağımsız yönetim kurulu üyesinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu Başkanlık görevini Sabri Ulus, Yönetim Kurulu üyeleri olarak Ahmet İlyas Çöllü, Hüseyin Berat Bulut ve Önder Kaluç ve Bağımsız Yönetim Kurulu üyesi olarak Eren Yavuzoğlu 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 kuruluşan devralmak ve bunları kaynak kuruluşu veya üçüncü kişilere kiralamak,
- Kaynak kuruluşu 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 kullanıcılarından yapılan tahsilâtleri payları oranında kira sertifikası sahiplerine ödemek veya aktarmak,
- Kira sertifikası ihracının gerektirmesi durumunda vade sonunda başlangıçta anlaşılan koşullarda sözleşmeye konu varlık ve hakları kaynak kuruluşu 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 sağlamak,

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

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

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

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

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

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

Şirket'in operasyonel ve genel yönetim faaliyetleri Vakıf Katılım Bankası A.Ş. ve diğér destek hizmetleri tarafından yürütülmektedir.

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

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standardı 34 ("TMS 34") Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanış şekli

Ara dönem finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru'ya uygun olarak sunulmuştur. 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.

2.1.3 Kullanılan Para Birimi

Şirket'in geçerli ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL") olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2.1.4 Muhasebe Politikaları ve Açıklamalarındaki Değişiklikler

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi Kamu Gözetim Kurumu, 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar(devamı)

2.1.4 Muhasebe Politikaları ve Açıklamalarındaki Değişiklikler (devamı)

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

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

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

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

| Tarihler | Endeks | Katsayı |
|-----------------|----------|---------|
| 31 Aralık 2022 | 1.128,45 | 2,05529 |
| 30 Haziran 2023 | 1.351,59 | 1,71597 |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,24735 |
| 30 Haziran 2024 | 2.319,29 | 1,00000 |

Enflasyon döneminde önceki dönem finansal tablolarının karşılaştırma amacı ile sunumu Önceki döneme ait karşılaştırmalı rakamlar aynı güncel ölçüm birimine göre yeniden düzenlenmiştir.

Yukarıda belirtilen yeniden düzenleme için uygulanan temel prosedürler aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda raporlama tarihindeki cari para birimi cinsinden ifade edildiğinden, yeniden düzenlenmemiştir.
- Bilanço tarihindeki cari tutarları ile taşınmayan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya varsa raporlama tarihine kadar olan en son yeniden değerlendirme tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Enflasyonun Şirket'in net parasal pozisyonu üzerindeki etkileri, kâr veya zarar tablosunda "parasal kazanç/(kayıp)" olarak gösterilmektedir.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu amaçla, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlem tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
-

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar(devamı)

2.1.4 Muhasebe Politikaları ve Açıklamalarındaki Değişiklikler (devamı)

- 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait tüm ilgili rakamlar, 30 Haziran 2023'ten ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait tüm ilgili rakamlar, 31 Aralık 2023'ten 30 Haziran 2024'e kadar olan endeks değişikliği uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Şirket'in ağırlıklı kullanılan para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olduğunu tespit ettiği ve önceki dönemde yüksek enflasyon olmadığı raporlama döneminde, Şirket, sanki ekonomi her zaman yüksek enflasyonluymuş gibi TMS 29 gerekliliklerini uygular. Bu nedenle, tarihi maliyet üzerinden ölçülen parasal olmayan kalemlerle ilgili olarak, Şirket'in münferit finansal tablolarında sunulan en erken dönemin başındaki açılış finansal durum tablosu, varlıkların elde edildiği tarihten ve yükümlülüklerin kabul edildiği veya üstlenildiği tarihten itibaren enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir.

Açılış finansal durum tablosunda cari tutarları üzerinden gösterilen parasal olmayan kalemler için bu düzeltme, cari değerlerinin belirlendiği tarihten raporlama dönemi sonuna kadar olan enflasyonun etkisini yansıtmaktadır.

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

| | |
|---------------------------------|---|
| 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> |
| TSRS 1 | <i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i> |
| TSRS 2 | <i>İklimle İlgili Açıklamalar</i> |

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.

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.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar(devamı)

2.1.4 Muhasebe Politikaları ve Açıklamalarındaki Değişiklikler (devamı)

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 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.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

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

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

TMS 21 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

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

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar(devamı)

2.1.4 Muhasebe Politikaları ve Açıklamalarındaki Değişiklikler (devamı)

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 daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak - 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akış tablosunu 1 Ocak - 30 Haziran 2023 hesap dönemi ile, özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2.1 Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

Kar payı gelir/giderleri

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

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.2 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 akışların özelliklerine bağlıdır. Şirket'in TFRS 9 kapsamında finansal varlıkları ve yükümlülükleri 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 tablosu 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.

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 değerlendirilmesi 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 Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

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. İtfa edilmiş maliyetiyle ölçülen finansal varlıklardan kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

muhaseseleştirilmektedir. Şirket'in nakit ve nakit benzerleri dışındaki finansal varlıkları olan ticari alacaklar itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklardır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.2 Finansal araçlar (devamı)

d) 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.

e) 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.

f) 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 muhaseseleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasesebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla şirketin beklenen zarar karşılığı bulunmamaktadır.

g) 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.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, borçlanma aracının 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 toplamını ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Gerçeğe uygun değer farkı

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

kâr veya zarara yansıtılan Finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.2 Finansal araçlar (devamı)

Türev olmayan finansal yükümlülükler

i) Finansal yükümlülükler

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

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.

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.

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).

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.7 Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

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.

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

2.2.8 İlişkili taraflar

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

2.2.9 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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 ilerideki 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 ilerideki dönemlerde geçerli olacağı tahmin edilen vergi oranları kullanılmaktadır.

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

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.10 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı

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

2.2.11 Nakit akış tablosu

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

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

2.3 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların TMS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınmaktadır.

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.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtabacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

4. Nakit ve nakit benzerleri

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

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------|-----------------|----------------|
| Banka | 205.021 | 60.045 |
| - Özel Cari Hesap (*) | 205.021 | 60.045 |
| Toplam | 205.021 | 60.045 |

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'de 205.021 TL tutarında özel cari hesabı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 60.045).

30 Haziran 2024 tarihinde nakit ve nakit benzerleri tutarı 205.021 TL olup tamamı Türk Lirası'ndan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 60.045 TL). 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

5. Ticari alacaklar

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

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar | 4.549.165.629 | 7.965.072.055 |
| -İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*) | 4.549.165.629 | 7.965.072.055 |
| Toplam | 4.549.165.629 | 7.965.072.055 |

(*)Ticari alacaklar reeskontları dahil edilmiştir.

(*) 26 Mart 2024 tarihinde ihraç edilen 500.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 99 gün vadeli, 3 Temmuz 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRK72419" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %46 olarak belirlenmiştir.

9 Mayıs 2024 tarihinde ihraç edilen 300.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 126 gün vadeli, 12 Eylül 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRK92417" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %40,00 olarak belirlenmiştir.

10 Mayıs 2024 tarihinde ihraç edilen 1.328.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 105 gün vadeli, 23 Ağustos 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRK82418" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %51,25 olarak belirlenmiştir.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

5. Ticari alacaklar (devamı)

17 Mayıs 2024 tarihinde ihraç edilen 700.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 103 gün vadeli, 28 Ağustos 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRK82426" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %45 olarak belirlenmiştir.

13 Haziran 2024 tarihinde ihraç edilen 300.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 112 gün vadeli, 3 Ekim 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2416" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %45 olarak belirlenmiştir.

27 Haziran 2024 tarihinde ihraç edilen 1.200.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 105 gün vadeli, 10 Ekim 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2424" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %45 olarak belirlenmiştir.

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

6. Diğer alacaklar

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|-----------------|----------------|
| Diğer Alacaklar | - | 26.088 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | - | 26.088 |
| Toplam | - | 26.088 |

7. Peşin ödenmiş giderler

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------|-----------------|----------------|
| Peşin ödenmiş giderler | 1.471 | 3.584 |
| - MKK Kap Hizmet Giderleri | 1.471 | 3.584 |
| Toplam | 1.471 | 3.584 |

8. Kısa vadeli borçlanmalar

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Kısa vadeli borçlanmalar | 4.548.833.972 | 7.964.844.238 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar | 4.548.833.972 | 7.964.844.238 |
| - İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları | 4.548.833.972 | 7.964.844.238 |
| Toplam | 4.548.833.972 | 7.964.844.238 |

(*) 26 Mart 2024 tarihinde ihraç edilen 500.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 99 gün vadeli, 3 Temmuz 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRK72419" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %46 olarak belirlenmiştir.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

8. Kısa vadeli borçlanmalar (devamı)

9 Mayıs 2024 tarihinde ihraç edilen 300.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 126 gün vadeli, 12 Eylül 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRK92417" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %40,00 olarak belirlenmiştir.

10 Mayıs 2024 tarihinde ihraç edilen 1.328.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 105 gün vadeli, 23 Ağustos 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRK82418" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %51,25 olarak belirlenmiştir.

17 Mayıs 2024 tarihinde ihraç edilen 700.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 103 gün vadeli, 28 Ağustos 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRK82426" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %45 olarak belirlenmiştir.

13 Haziran 2024 tarihinde ihraç edilen 300.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 112 gün vadeli, 3 Ekim 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2416" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %45 olarak belirlenmiştir.

27 Haziran 2024 tarihinde ihraç edilen 1.200.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 105 gün vadeli, 10 Ekim 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2424" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık kar payı oranı %45 olarak belirlenmiştir.

9. Ticari Borçlar

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-----------------|----------------|
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 230.161 | 134.241 |
| - <i>Satıcılar</i> | 230.161 | 134.241 |
| Toplam | 230.161 | 134.241 |

10. Diğer Borçlar

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------|-----------------|----------------|
| Diğer Borçlar | - | 5.663 |
| Toplam | - | 5.663 |

11. Dönem karı vergi yükümlülüğü

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-----------------|----------------|
| Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları | 57.599 | 12.288 |
| Dönem karı peşin ödenen vergiler | (13.204) | (3.394) |
| Toplam | 44.395 | 8.894 |

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

12. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------|-----------------|----------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 20.672 | 27.563 |
| Alınan avanslar | - | 5.007 |
| Toplam | 20.672 | 32.570 |

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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ad soyad/Ticari ünvanı | Pay oranları | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------|--------------|-----------------|----------------|
| Vakıf Katılım Bankası A.Ş. | | | |
| Ödenmiş sermaye | %100 | 50.000 | 50.000 |
| Sermaye düzeltme farkı | | 352.923 | 352.923 |
| Toplam | %100 | 402.923 | 402.923 |

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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sermaye yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

iv) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------|-----------------|----------------|
| Yasal yedek akçeler | 3.462 | 3.462 |
| Toplam | 3.462 | 3.462 |

v) Geçmiş Yıl Karlar/(Zararları)

30 Haziran 2024 itibarıyla 330.727 TL geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 227.444 TL zarar).

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

13. Özkaynaklar (devamı)

vi) Diğer

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|
| Ödenmiş Sermaye | 50.000 | 50.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 352.923 | 352.923 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 3.462 | 3.462 |
| Geçmiş Yıl Karı/(Zararı) | (330.727) | (227.444) |
| Net Dönem Karı/(Zararı) | 167.263 | (103.283) |
| Toplam | 242.921 | 75.658 |

14. İlişkili taraf açıklamaları

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

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | | |
| Vakıf Katılım Bankası A.Ş. | 205.021 | 60.045 |
| Toplam | 205.021 | 60.045 |

| | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar | | |
| Vakıf Katılım Bankası A.Ş. | 4.549.165.629 | 7.965.072.055 |
| Toplam | 4.549.165.629 | 7.965.072.055 |

İlişkili taraflarla işlemler

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|---------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Hasılat | 945.061.759 | 803.886.824 |
| Toplam | 945.061.759 | 803.886.824 |

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Vakıf Katılım Bankası A.Ş. (*) | 3.353.030 | 5.460.843 |
| Toplam | 3.353.030 | 5.460.843 |

(*) Kira sertifikası ihracına ilişkin giderlerinin Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'ye yansıtılmasından oluşmaktadır.

Şirket Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin kiracısı olup 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kira gider tutarı 4.991 TL (30 Haziran 2023 : 5.453 TL)

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

14. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Üst düzey yönetime sağlanan faydalar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in Yönetim Kurulu üyelerine 36.055 TL huzur hakkı ödemesi bulunmaktadır (30 Haziran 2023: 27.263 TL).

15. Satışlar ve satışların maliyeti

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Hasılat <i>-Ticari alacaklar kar payı gelirleri</i> | 945.061.759 | 803.886.824 |
| Net Satışlar | 945.061.759 | 803.886.824 |
| Satışların Maliyeti <i>-İhraç edilen kira sertifikası</i> | (944.525.130) | (803.705.068) |
| Satışların maliyeti | (944.525.130) | (803.705.068) |

16. Genel yönetim giderleri

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

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Genel Yönetim Giderleri | (3.684.775) | (5.646.930) |
| Toplam Faaliyet Giderleri | (3.684.775) | (5.646.930) |

Genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre gider detayları

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

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Merkezi Kayıt Kuruluşu Mkk Giderleri | 828.579 | 1.273.838 |
| Sermaye Piyasası Kurulu Spk Kurul Kayıt Ücreti | 1.071.862 | 2.105.686 |
| Borsa İstanbul Pazar Kayıt Giderleri | 1.238.437 | 1.730.316 |
| Sukuk Danışmanlık ve Aracılık Giderleri | 206.520 | 351.324 |
| Takas Bank Giderleri | 8.379 | 10.404 |
| İşyeri Kira Gideri | 4.991 | 5.453 |
| Denetim Müşavirlik Danışmanlık Hizmet Giderleri | 226.715 | 94.756 |
| Huzur Hakkı Ödemesi | 36.055 | 27.263 |
| Damga Vergisi Giderleri | 8.924 | 7.485 |
| Noter Giderleri | 1.531 | 3.502 |
| Ticaret Odası Tescil Giderleri | 6.847 | 12.290 |
| MKK Kap Hizmet Giderleri | 42.806 | 22.383 |
| Diğer Çeşitli Giderler | 3.129 | 2.230 |
| Toplam | 3.684.775 | 5.646.930 |

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler

| Hesap Adı | 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024 | 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Merkezi Kayıt Kuruluşu Mkk Giderleri Yansıtma Gelirleri | 828.579 | 1.273.838 |
| Sermaye Piyasası Kurulu Spk Kurul Kayıt Ücreti Yansıtma Gelirleri | 1.071.862 | 2.105.686 |
| Borsa İstanbul Pazar Kayıt Giderleri Yansıtma Gelirleri | 1.238.437 | 1.720.569 |
| Sukuk Danışmanlık ve Aracılık Giderleri Yansıtma Gelirleri | 206.520 | 351.324 |
| Takasbank Masrafları Yansıtma Gelirleri | 7.632 | 9.426 |
| Toplam | 3.353.030 | 5.460.843 |

18. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. 15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7394 sayılı Kanun ile bankalar için kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiş olup bu oran 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir. 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankalar için kurumlar vergisi oranı %30 olarak belirlenmiştir. Bu oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir. 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı olarak %30 kullanılmıştır.

Kurumlar vergisi oranı, Şirket’in ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kazançta uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yılsonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçerli kurumlar vergisi oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edip aynı günün akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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

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

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

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: 60.508 TL’dir).

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtmak üzere 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

18. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Kurumlar vergisine esas hesap dönemleri sonu itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ile ödenen kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “dönem karı vergi yükümlülüğü” hesabı içindeki “Dönem karı vergi yükümlülüğü” veya “cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar” hesabına kaydedilmektedir.

| Hesap Adı | 30 Haziran 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-----------------|----------------|
| Dönem karı vergi ve yasal yükümlülükler karşılığı | 57.599 | 12.288 |
| Dönem karı peşin ödenen vergiler | (13.204) | (3.394) |
| Toplam | 44.395 | 8.894 |

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 mevduat ve ters repo |
|---|----------------------|-------------|-----------------|---------------|-----------------------------------|
| | İlişkili taraf | Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer taraf | |
| 30 Haziran 2024 | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B) | 4.549.165.629 | - | - | - | 205.021 |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | 4.549.165.629 | - | - | - | 205.021 |
| A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 4.549.165.629 | - | - | - | 205.021 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |
| Önceki Dönem | | | | | |
| 31 Ara 2023 | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B) | 7.965.072.055 | - | - | 26.088 | 60.045 |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | 7.965.072.055 | - | - | 26.088 | 60.045 |
| A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 7.965.072.055 | - | - | 26.088 | 60.045 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

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

19.2 Likidite Riski

| 30 Haziran 2024 | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar | Sözleşme uyarınca vadeler | | | |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------------|---------------|---------------|
| | | | 3 aydan kısa | 3-12 ay Arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 4.548.833.972 | 4.913.254.795 | 3.216.487.671 | 1.696.767.123 | - | - |
| Ticari borçlar | 230.161 | 230.161 | 230.161 | - | - | - |
| Diğer borçlar | 20.672 | 20.672 | 20.672 | - | - | - |
| Toplam | 4.549.084.805 | 4.913.505.628 | 3.216.738.504 | 1.696.767.123 | - | - |

| 31 Aralık 2023 | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar | Sözleşme uyarınca vadeler | | | |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | 3 aydan kısa | 3-12 ay Arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 7.964.844.238 | 8.384.344.990 | 8.384.344.990 | - | - | - |
| Ticari borçlar | 134.241 | 134.241 | 134.241 | - | - | - |
| Diğer borçlar | 32.570 | 32.570 | 32.570 | - | - | - |
| Toplam | 7.965.011.049 | 8.384.511.801 | 8.384.511.801 | - | - | - |

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

21. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

22. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

3 Temmuz 2024 tarihinde 900.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 112 gün vadeli, 23 Ekim 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRKE2432" ISIN kodlu kira sertifikası ihraç edilmiştir. Kira sertifikasına ilişkin yıllık kar payı oranı %45 olarak belirlenmiştir.

23 Ağustos 2024 tarihinde 1.500.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 94 gün vadeli, 25 Kasım 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRKK2418" ISIN kodlu kira sertifikası ihraç edilmiştir. Kira sertifikasına ilişkin yıllık kar payı oranı %43,50 olarak belirlenmiştir.

28 Ağustos 2024 tarihinde 600.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 84 gün vadeli, 20 Kasım 2024 itfa tarihli ve "TRDVVRKK2426" ISIN kodlu kira sertifikası ihraç edilmiştir. Kira sertifikasına ilişkin yıllık kar payı oranı %41 olarak belirlenmiştir.

Vakıf Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2024 Tarihi İtibarıyla

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar – Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2024 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir).

22. Bilanço tarihinden sonraki olaylar(devamı)

12 Eylül 2024 tarihinde 600.000.000 TL tutarında Vakıf Katılım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu yönetim sözleşmesine dayalı 154 gün vadeli, 13 Şubat 2025 itfa tarihi ve "TRDVVRK22513" ISIN kodlu kira sertifikası ihraç edilmiştir. Kira sertifikasına ilişkin yıllık kar payı oranı %41 olarak belirlenmiştir.

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete'de, "7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" yayınlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve vergi ile ilgili diğer bir çok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Şirket değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.
