Yatırım Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Sınırlı Denetim Raporu

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

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

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Yatırım Varlık Kiralama Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

Giriş

Yatırım Varlık Kiralama Anonim Şirketi ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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

Fatma Ebru Yücel, SMMM
Sorumlu Denetçi

28 Temmuz 2022
İstanbul, Türkiye

İçindekiler

Sayfa

Özet Finansal durum tablosu (bilanço) 1

Özet Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu 2

Özkaynaklar değişim tablosu..... 3

Nakit akış tablosu 4

Özet Finansal tablolara ait tamamlayıcı dipnotlar..... 5 - 30

Yatırım Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot referansları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar		**627.022.567**	**729.165.224**
Nakit ve nakit benzerleri	6	160.490	208.194
Ticari alacaklar	8	626.768.852	728.915.513
Diğer alacaklar	9	93.225	41.517
Duran varlıklar		**6.218**	**72.887.237**
Ticari alacaklar	8	-	72.869.471
Maddi olmayan duran varlıklar	10	1.200	2.774
Peşin ödenmiş giderler	7	-	-
Cari vergi varlığı	11	5.018	14.992
Toplam varlıklar		**627.028.785**	**802.052.461**
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		**626.779.689**	**728.944.142**
İhraç edilen menkuller	13	626.768.852	728.915.513
Ticari borçlar	12	2.553	10.054
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		*2.553*	9.671
-İlişkili taraflara ticari borçlar		-	383
Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler	14	8.284	18.575
Uzun vadeli yükümlülükler		-	**72.869.471**
İhraç edilen menkuller	13	-	72.869.471
Özkaynaklar		**249.096**	**238.848**
Ödenmiş sermaye	15	150.000	150.000
Kar Yedekeri	15	48.668	-
Geçmiş yıllar karı/(zararı)	15	38.732	40.180
Net dönem karı/(zararı)	15	11.696	48.668
Toplam kaynaklar		**627.028.785**	**802.052.461**

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yatırım Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak 2022-30 Haziran 2022	1 Ocak 2021-30 Haziran 2021	1 Nisan 2022-30 Haziran 2022	1 Nisan 2021-30 Haziran 2021
Hasılat	17	75.347.283	195.097.396	35.919.270	114.148.597
Satışların maliyeti	17	(75.347.283)	(195.097.396)	(35.919.270)	(114.148.597)
Faaliyetlerden diğer gelirler	17	4.528.392	4.512.074	2.764.843	2.519.028
Brüt kâr/(zarar)		**4.528.392**	**4.512.074**	**2.764.843**	**2.519.028**
Genel yönetim giderleri	18	(116.527)	(82.990)	(39.836)	(34.664)
Esas faaliyet karı/(zararı)		**4.411.865**	**4.429.084**	**2.725.007**	**2.484.364**
Faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	**(4.396.271)**	**(4.388.554)**	**(2.708.487)**	**(2.462.549)**
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı/(zararı)	20	**15.594**	**40.530**	**16.520**	**21.815**
Vergi gideri	11	**(3.898)**	**(10.132)**	**(3.898)**	**(10.132)**
Dönem karı/(zararı)	20	**11.696**	**30.398**	**12.622**	**11.683**
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		**-**	**-**	**-**	**-**
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	20	**11.696**	**30.398**	**12.622**	**11.683**

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yatırım Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özkaynaklar Değişim Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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 2022		**150.000**	-	-	**40.180**	**48.668**	**238.848**
Geçmiş yıllar karlarına transferler	15	-	-	48.668	(1.448)	(48.668)	(1.448)
Net dönem karı /zararı	15	-	-	-	-	11.696	11.696
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2022		**150.000**	**-**	**48.668**	**38.732**	**11.696**	**249.096**

Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi enflasyon farkı	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararı	Net dönem kar/zararı	Toplam Özkaynak
1 Ocak 2021		**150.000**	-	-	**23.410**	**16.770**	**190.180**
Geçmiş yıllar karlarına transferler	15	-	-	-	16.770	(16.770)	-
Net dönem karı /zararı		-	-	-	-	30.398	30.398
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2021		**150.000**	**-**	**-**	**40.180**	**30.398**	**220.578**

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Yatırım Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2021
Faaliyetlerden sağlanan nakit akışları			
Dönem karı		**11.696**	**30.398**
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		**(32.213)**	**56.974**
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		1.574	1.574
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler		(10.160)	(11.168)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(23.627)	66.568
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		**(27.193)**	**(29.560)**
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki artış/azalış		(176.640.000)	(480.128.186)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki artış/azalış		176.640.000	480.128.186
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(35.950)	(34.449)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		8.757	4.889
Esas faaliyetlerden sağlanan net nakit		**(47.710)**	**57.812**
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		**-**	**-**
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		**-**	**-**
Nakit ve nakit benzeri değerler üzerindeki net artış/(azalış)		(47.710)	57.812
Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler		**208.222**	**139.219**
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler	**6**	**160.512**	**197.031**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet 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 2022 tarihi itibarıyla yönetim kurulu başkanlık görevini Meral Murathan yürütmekte olup, bağımsız yönetim kurulu üyesi olarak Aysel Ölçen Aydıner görev almaktadır.

Şirket'in ana faaliyet alanı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili Tebliğ hükümleri gereği münhasıran kira sertifikası ihraç etmektir. 08 Ekim 2019 tarihli 2 Sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Yatırım Varlık Kiralama A.Ş. aracılığı ile Palmet Gaz Grup A.Ş.'nin fon kullanıcısı olarak yer alacağı 150.000.000 Türk Lirası ihraç tavanı ile sınırlı olarak yurt içinde kira sertifikaları ihraç edilmesine karar verilmiştir. 15 Ocak 2020 tarihli 4 Sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Yatırım Varlık Kiralama A.Ş. aracılığı ile Altınmarka Gıda San. Ve Tic. A.Ş.'nin fon kullanıcısı olarak yer alacağı 300.000.000 Türk Lirası ihraç tavanı ile sınırlı olarak yurt içinde kira sertifikaları ihraç edilmesine karar verilmiştir. 13 Şubat 2020 tarihli 6 Sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Yatırım Varlık Kiralama A.Ş. aracılığı ile Zorlu Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'nin fon kullanıcısı olarak yer alacağı 450.000.000 Türk Lirası ihraç tavanı ile sınırlı olarak yurt içinde kira sertifikaları ihraç edilmesine karar verilmiştir. 16 Haziran 2020 tarihli 8 Sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Yatırım Varlık Kiralama A.Ş. aracılığı ile MNG Kargo Yurtiçi ve Yurtdışı Taşımacılık A.Ş.'nin fon kullanıcısı olarak yer alacağı 200.000.000 Türk Lirası ihraç tavanı ile sınırlı olarak yurt içinde kira sertifikaları ihraç edilmesine karar verilmiştir. 22 Ekim 2020 tarihli 13 Sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Yatırım Varlık Kiralama A.Ş. aracılığı ile MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin fon kullanıcısı olarak yer alacağı 500.000.000 Türk Lirası ihraç tavanı ile sınırlı olarak yurt içinde kira sertifikaları ihraç edilmesine karar verilmiştir. 11 Ekim 2021 tarihli 27 Sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Yatırım Varlık Kiralama A.Ş. aracılığı ile MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin fon kullanıcısı olarak yer alacağı 750.000.000 Türk Lirası ihraç tavanı ile sınırlı olarak yurt içinde kira sertifikaları ihraç edilmesine karar verilmiştir. 28 Ocak 2022 tarihli 28 Sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Yatırım Varlık Kiralama A.Ş. aracılığı Zorlu Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'nin fon kullanıcısı olarak yer alacağı 480.000.000 Türk Lirası ihraç tavanı ile sınırlı olarak yurt içinde kira sertifikaları ihraç edilmesine karar verilmiştir. 22 Şubat 2022 tarihli 30 Sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Yatırım Varlık Kiralama A.Ş. aracılığı Palmet Gaz Grup A.Ş.'nin fon kullanıcısı olarak yer alacağı 800.000.000 Türk Lirası ihraç tavanı ile sınırlı olarak yurt içinde kira sertifikaları ihraç edilmesine karar verilmiştir.

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

30 Haziran 2022 itibariyle, Zorlu Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'ye ait 180.000.000 Türk Lirası, MNG Kargo Yurtiçi ve Yurtdışı Taşımacılık A.Ş.'ye ait 75.000.000 Türk Lirası ve MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş.'ye ait 345.300.000 Türk Lirası kira sertifikası ihracı bulunmaktadır.

Şirket'in ana sözleşmesinde belirtilen faaliyet alanları aşağıdaki gibidir:

a. Kendi nam ve kira sertifikası sahipleri hesabına her türlü varlık ve hakları kaynak kuruluştan devralmak ve bunları kaynak kuruluşa veya üçüncü kişilere kiralamak,
b. Kaynak kuruluşa ait varlık veya hakları mülkiyet devri olmaksızın vade boyunca kiralamak da dahil olmak üzere kendi lehine yönetilmesini konu alan sözleşmeler düzenlemek,
c. 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,
d. Yeni ortak girişim kurmak, bir ortak girişime ortak olmak ve ortaklık paylarını satın almak, satmak,

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet 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/işletimesini sağlamak ve bu varlık ve haklar üzerinde hukuki tasarruflarda bulunmak, sermaye piyasası mevzuatının izin verdiği ölçüde, bunlar üzerinde kaynak kuruluş veya üçüncü kişiler lehine ayni haklar tesis etmek ve tesis edilen ayni 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 bilcümle 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 2022 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, 28 Temmuz 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, özet finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

Şirket'in 30 Haziran 2022 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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin 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.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapılıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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'nin 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.

Son dönemde Çin'de ortaya çıkan, dünyada çeşitli ülkelere yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan COVID-19 salgını, özellikle salgına aşırı maruz kalan ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açtığı gibi hem bölgesel ve hem de küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. COVID-19'un dünya geneline yayılması sonucunda, virüsün bulaşmasını önlemek amacıyla dünyada olduğu gibi ülkemizde de çeşitli tedbirler alınmış ve hâlâ alınmaya devam edilmektedir. Bu tedbirlerin yanı sıra, ülkemizde ve dünya genelinde virüs salgınının bireyler ve işletmeler üzerindeki ekonomik etkilerinin asgari seviyeye indirilebilmesi için ekonomik tedbirler de alınmaktadır. Şirket Yönetimi, mevcut durumun etkilerinin 30 Haziran 2022 tarihi itibariyle hazırlanan finansal tablolarda önemli seviyelerde olmayacağını öngörmektedir. Ayrıca ilerleyen dönemlerde kullanılan tahmin ve varsayımlar tekrar gözden geçirilecektir.

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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin 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/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS'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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibariyle sona eren döneme ait konsolide olmayan özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin 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, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismana 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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (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 değerin 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 akışların 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 değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (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 değerlenmektedir. 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. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

d) Maliyetle değerlenecek finansal varlıklar

Maliyetle değerlenecek 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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlenmesi 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, değişikliğin oluştuğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurum kazançları 2022 yılı için %25 oranında kurumlar vergisine tabidir (2021: %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 uygulanmıştır. 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.

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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 plânlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir plânının 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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Sermaye ve temettüler

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 itibariyle ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismana 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 itibariyle 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 bilgisayaralar, 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: 23).

3. İşletme birleşmeleri

Bulunmamaktadır.

4. İş ortaklıkları

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. Nakit ve nakit benzerleri

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

Hesap Adı	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	-	-
Banka	160.490	208.194
- Menkul kıymet hesabı (*)	160.512	*208.222*
- Beklenen zarar karşılığı	(22)	*(28)*
Toplam	**160.490**	**208.194**

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.'de 158.438 TL tutarında repo bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 205.827 TL).

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır). Nakit akım tablosu hazırlanmasında kullanılan nakit ve nakit benzeri değerler, menkul kıymet hesaplarına ilişkin beklenen zarar karşılıklarını içermemektedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakde eşdeğer varlıklar toplamı 160.512 TL'dir (31 Aralık 2021: 208.222 TL).

7. Peşin ödenmiş giderler

Şirket'in dönem sonu itibarıyla peşin ödenmiş gideri yoktur. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

8. Ticari alacaklar

Şirket'in dönem sonu itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar (*)	626.853.466	729.013.916
Beklenen zarar karşılığı	(84.614)	(98.403)
Toplam	**626.768.852**	**728.915.513**

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

8. Ticari alacaklar (devamı)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar (*)	-	72.879.308
Beklenen zarar karşılığı	-	(9.837)
Toplam	**-**	**72.869.471**

(*) İhraç edilen kira sertifikaları kapsamındaki alacak bakiyelerini içermektedir.

Ticari Alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Zorlu Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	193.931.721	168.263.704
MNG Kargo Yurtiçi ve Yurtdışı Taşımacılık A.Ş.	77.731.521	77.767.178
Altınmarka Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	-	75.655.679
MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş.	355.105.610	480.098.423
Toplam	**626.768.852**	**801.784.984**

9. Diğer alacaklar

Hesap Adı	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer Alacaklar (*)	93.238	41.523
Beklenen zarar karşılığı	(13)	(6)
Toplam	**93.225**	**41.517**

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

10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Hesap Adı	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	**1.200**	**2.774**
1 Ocak bakiyesi,	9.444	9.444
Alımlar	-	-
Birikmiş Amortismanlar	(8.244)	(6.670)
Net Defter Değeri	**1.200**	**2.774**

11. Vergi

Şirket'in 2022 yılı 2. Geçici vergi dönemi içerisinde hesaplanan kurumlar vergisi borcuna ilişkin 3.898 TL kurumlar vergisi hesaplanmıştır. 30 Haziran 2022 itibari ile kurumlar vergisi borcu 3.898 TL olup, bu tutar peşin ödenmiş vergi ile netleştirilmiştir.

Cari dönem vergisiyle ilgili (varlıklar)/yükümlülükler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi karşılığı	3.898	16.223
Eksi: Peşin ödenen geçici vergi ve kesintiler	(8.916)	(31.215)
	(5.018)	**(14.992)**

11. Vergi (devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Vergi öncesi kar	15.594	40.530
Yasal oran kullanılarak hesaplanan vergi	(3.898)	(10.132)
Vergi Gideri	**(3.898)**	**(10.132)**

Vergi gideri	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Cari kurumlar vergisi gideri	(3.898)	(10.132)
	(3.898)	**(10.132)**

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.

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, vergilendirilebilen veya vergi matrahından indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya vergi matrahından indirilemeyen kalemler dikkate alınarak hesaplanır. Vergiye tabi kâr, bu sebeple gelir tablosunda belirtilen kârdan farklılık gösterir. 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 beraber, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere, 2022 yılı için %25, oranında uygulanmaya başlanmıştır (31 Aralık 2021: %25).

12. Ticari borçlar

Hesap Adı	**30 Haziran 2022**	**31 Aralık 2021**
Kısa vadeli ticari borçlar	**2.553**	**10.054**
- İlişkili taraflara ticari borçlar	*-*	*383*
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	*2.553*	*9.671*
Toplam	**2.553**	**10.054**

13. İhraç edilen menkuller

Hesap Adı	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ihraç edilen menkuller	626.768.852	728.915.513
Uzun vadeli ihraç edilen menkuller	-	72.869.471
Toplam	**626.768.852**	**801.784.984**

İhraç edilen menkullere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

ISIN	Nominal Değer	Ihraç Tarihi	Itfa Tarihi	Gün sayısı	Kar Payı/Getiri Oranı (%)
TRDYVKSE2214	75.000.000	14.10.2020	12.10.2022	728	4,2618
TRDYVKS12326	70.000.000	15.01.2021	12.01.2023	727	4,8515
TRDYVKS72213	80.000.000	10.03.2022	07.07.2022	119	10,2699
TRDYVKS82212	100.000.000	14.04.2022	12.08.2022	120	9,863
TRDYVKSK2216	275.300.000	25.05.2022	21.11.2022	180	13,3151

14. Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler

Ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergiler	8.284	18.575
Devreden KDV	-	-
İndirilecek KDV	-	-
Toplam	**8.284**	**18.575**

15. Özkaynaklar

i) Net dönem karı / zararı

Şirket'in dönem sonu itibarıyla 11.696 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır (30 Haziran 2021: 30.398 TL).

ii) Sermaye

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ad soyad/Ticari ünvanı	Pay tutarları (nominal)	Pay oranları	Odenmiş paylar (nominal)	Odenmemiş 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.

15. Özkaynaklar (devamı)

iii) Sermaye Yedekleri

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

iv) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 47.220 TL kardan ayrılan kısıtlanmış yedeği bulunmaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

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 2022 tarihi itibariyle Şirket'in 38.732 TL Geçmiş yıl karı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 40.180 TL).

vi) Diğer

Şirket'in dönem sonu itibarıyla özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sermaye	150.000	150.000
Geçmiş Yıl Karı/(Zararı)	38.732	40.180
Kar Yedekleri	48.668	-
Net Dönem Karı/(Zararı)	11.696	48.668
Toplam	**249.096**	**238.848**

16. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflarla borç ve alacak bakiyeleri:

İlişkili taraflara borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	383
Toplam	**-**	**383**

Nakit ve nakit benzerleri	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	158.438	205.827
Toplam	**158.438**	**205.827**

Şirket'in dönem sonu itibarıyla ilişkili taraflardan elde ettiği gelir 23.798 TL'dir (31 Aralık 2021: 49.310 TL).

b) Üst düzey yönetime sağlanan faydalar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Bağımsız Yönetim Kurulu üyesine toplam 18.000 TL huzur hakkı ödemesi yapılmıştır (30 Haziran 2021: 18.000 TL).

17. Hasılat, satışların maliyeti ve faaliyetlerden diğer gelirler

Hesap Adı	1 Ocak 2022- 30 Haziran 2022	1 Ocak 2021- 30 Haziran 2021
Hasılat	75.347.283	195.097.396
Satışların Maliyeti (-)	(75.347.283)	(195.097.396)
Toplam	-	-

Hesap Adı	1 Ocak 2022- 30 Haziran 2022	1 Ocak 2021- 30 Haziran 2021
Faaliyetlerden diğer gelirler (*)	4.528.392	4.512.074
Toplam	**4.528.392**	**4.512.074**

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

18. Genel yönetim giderleri

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

Hesap Adı	1 Ocak 2022- 30 Haziran 2022	1 Ocak 2021- 30 Haziran 2021
Genel yönetim giderleri	116.527	82.990
Toplam	**116.527**	**82.990**

Genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre gider detayları

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

Hesap Adı	1 Ocak 2022- 30 Haziran 2022	1 Ocak 2021- 30 Haziran 2021
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	49.702	37.760
Muhasebe Giderleri	19.898	15.306
Huzur Hakkı Gideri	18.000	18.000
Yazılım Destek Gideri	9.749	-
Tescil ve İlan Giderleri	5.514	2.217
Noter Giderleri	2.673	759
Bina Kira Giderleri	1.947	1.672
Demirbaş Amortisman Giderleri	1.574	1.574
Beyanname Damga Vergileri	1.505	1.280
Diğer	5.965	4.422
Genel Yönetim Giderleri	**116.527**	**82.990**

19. Faaliyetlerinden diğer giderler

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

20. Dönem karı /(zararı)

	1 Ocak 2022- 30 Haziran 2022	1 Ocak 2021- 30 Haziran 2021
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zararı)	15.594	40.530
Vergi gideri	(3.898)	(10.132)
Dönem karı/(zararı)	**11.696**	**30.398**

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kredi riski

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

Cari Dönem	**Ticari alacaklar**		**Diğer alacaklar**		
30 Haziran 2022	**İlişkili taraf**	**Diğer taraf**	**İlişkili taraf**	**Diğer taraf**	**Bankalardaki menkul kıymet hesabı (*)**
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	**-**	**626.768.852**	**-**	**93.225**	**160.490**
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	626.768.852	-	93.225	160.490
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.'de 158.438 TL tutarında menkul kıymet hesabı bulunmaktadır.

Önceki dönem	**Ticari alacklar**		**Diğer alacaklar**		
31 Aralık 2021	**İlişkili taraf**	**Diğer taraf**	**İlişkili taraf**	**Diğer taraf**	**Bankalardaki menkul kıymet hesabı (*)**
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	**-**	**801.784.984**	**-**	**41.517**	**208.194**
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	801.784.984	-	41.517	208.194
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.'de 205.827 TL tutarında menkul kıymet hesabı bulunmaktadır.

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (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 değerleme 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 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	**Kayıtlı değeri**
Varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	160.490	160.490
Ticari alacaklar	626.768.852	626.768.852
Diğer alacaklar	93.225	93.225
Kaynaklar		
Ticari borçlar	2.553	2.553
İhraç edilen diğer menkuller	626.768.852	626.768.852

	31 Aralık 2021	
	Gerçeğe uygun değeri	**Kayıtlı değeri**
Varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	208.194	208.194
Ticari alacaklar	801.784.984	801.784.984
Diğer alacaklar	50.914	50.914
Kaynaklar		
Ticari borçlar	10.054	10.054
İhraç edilen diğer menkuller	801.784.000	801.784.000

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

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (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 2022
	1 aya Kadar	**1 ay - 1 yıl arası**	**1 yıl - 5 yıl arası**	**5 yıl - ve üzeri**	**Vadesiz**	**Toplam**
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-	160.490	160.490
Ticari alacaklar	87.710.078	539.058.774	-	-	-	626.768.852
Diğer alacaklar		-	-	-	93.225	93.225
Diğer varlıklar	-	-	-	-	6.218	6.218
Toplam varlıklar	**87.710.078**	**539.058.774**	-	**-**	**259.933**	**627.028.785**
İhraç edilen menkuller	87.710.078	539.058.774	-	-	-	626.768.852
Diğer yükümlülükler ve özkaynaklar	-	-	-	-	259.933	259.933
Toplam yükümlülükler	**87.710.078**	**539.058.774**	-	-	**259.933**	**627.028.785**
Likidite riski	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

						31 Aralık 2021
	1 aya Kadar	**1 ay - 1 yıl arası**	**1 yıl - 5 yıl arası**	**5 yıl - ve üzeri**	**Vadesiz**	**Toplam**
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	-	208.194	**208.194**
Ticari alacaklar	67.380.344	661.535.169	72.869.471	-	-	**801.784.984**
Diğer alacaklar		-	-	-	41.517	**41.517**
Diğer varlıklar	-	-	-	-	17.766	**17.766**
Toplam varlıklar	**67.380.344**	**661.535.169**	**72.869.471**	**-**	**267.477**	**802.052.461**
İhraç edilen menkuller	67.380.344	661.535.169	72.869.471	-	-	**801.784.984**
Diğer yükümlülükler ve özkaynaklar	-	-	-	-	267.477	**267.477**
Toplam yükümlülükler	**67.380.344**	**661.535.169**	**72.869.471**	**-**	**267.477**	**802.052.461**
Likidite riski	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (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 2022 tarihi itibarıyla yabancı varlık ve borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

22. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Bulunmamaktadır.

23. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

TRDYVKS72213 ISIN kodlu kira sertifikasının itfası 07.07.2022 tarihinde gerçekleşmiştir.

24. Finansal tabloların önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Bulunmamaktadır.

25. Taahhütler

Bulunmamaktadır.