

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

**1 Ocak- 31 Mart 2022 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar**

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	1
Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	2
Özkaynaklar Değişim Tablosu	3
Nakit Akış Tablosu	4
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	5-40
Not 1 Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	5
Not 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	6-17
Not 3 Bölümlere Göre Raporlama	18
Not 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	18
Not 5 Borçlanmalar	19-27
Not 6 Diğer Dönen Varlıklar	27
Not 7 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar/Borçlar Ve Diğer Kısa Vadeli Borçlar	28
Not 8 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	28-30
Not 9 Özkaynaklar	30
Not 10 Hasılat	30
Not 11 Satışların Maliyeti	31
Not 12 Genel Yönetim Giderleri	31
Not 13 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31
Not 14 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi.	32-37
Not 15 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	38
Not 16 Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler	39
Not 17 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	39-40

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2022 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız Sınırlı	(Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş)	Geçmiş)
	Dipnot	31 Mart	31 Aralık
	Referansları	2022	2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3,620,172,335	4,591,906,432
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	441,478	439,080
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	7	3,619,508,407	4,591,308,385
<i>Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Taraflardan Alacaklar</i>		<i>3,619,508,407</i>	<i>4,591,308,385</i>
Diğer Alacaklar		203,313	144,610
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>203,313</i>	<i>144,610</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	6	7,600	2,820
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>7,600</i>	<i>2,820</i>
Diğer Dönen Varlıklar	6	11,537	11,537
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Dönen Varlıklar</i>		<i>11,537</i>	<i>11,537</i>
TOPLAM VARLIKLAR		3,620,172,335	4,591,906,432
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3,619,786,825	4,591,547,463
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		3,619,779,481	4,591,545,855
<i>İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları</i>	5	<i>3,619,508,407</i>	<i>4,591,308,385</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	7	<i>271,074</i>	<i>237,470</i>
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	8	7,344	1,608
ÖZKAYNAKLAR		385,510	358,969
Ödenmiş Sermaye	9	50,000	50,000
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		10,000	10,000
<i>Yasal Yedekler</i>		<i>10,000</i>	<i>10,000</i>
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		298,969	249,633
Net Dönem Karı veya Zararı		26,541	49,336
TOPLAM KAYNAKLAR		3,620,172,335	4,591,906,432

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	Önceki Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	10	150,338,305	168,818,440
Satışların Maliyeti (-)	11	(150,268,305)	(168,788,440)
BRÜT KAR (ZARAR)		70,000	30,000
Genel Yönetim Giderleri (-)	12	(74,004)	(63,007)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	26,027	69,869
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		22,023	36,862
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		22,023	36,862
Kar Payı Geliri		12,446	7,532
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		34,469	44,394
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	8	(7,928)	(8,879)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(7,928)	(8,879)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		26,541	35,515
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		26,541	35,515
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		-	-
ANA ORTAKLIK PAYLARI		26,541	35,515

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem (1 Ocak-31 Mart 2021)	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar Toplamı
				Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararları		
1 Ocak 2021 Dönem Başı Bakiyeler	9	50,000	10,000	232,480	17,155	309,635	309,635
Transfer		-	-	17,155	(17,155)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	35,515	35,515	35,515
31 Mart 2021 Dönem Sonu Bakiyeler		50,000	10,000	249,635	35,515	345,150	345,150

Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem (1 Ocak-31 Mart 2022)	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar Toplamı
				Geçmiş Yıllar Karı	Net Dönem Karı/Zararı		
1 Ocak 2022 Dönem Başı Bakiyeler	9	50,000	10,000	249,633	49,336	358,969	358,969
Transfer		-	-	49,336	(49,336)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	26,541	26,541	26,541
31 Mart 2022 Dönem Sonu Bakiyeler		50,000	10,000	298,969	26,541	385,510	385,510

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU***(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız Sınırlı	(Bağımsız Sınırlı
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş)	Geçmemiş)
		1 Ocak-	1 Ocak-
		31 Mart	31 Mart
		2022	2021
	Dipnot		
	Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		26,543	35,515
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		26,543	35,515
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		7,928	8,879
Kar Payı Gelirleri /Kira Sertifikası Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	10	(150,268,305)	(168,848,439)
Kar Payı Giderleri / Kira Sertifikası Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11	150,268,305	168,848,439
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8	7,928	8,879
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(33,708)	(96,287)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış / (Artış)		971,799,978	(1,192,272,189)
İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Azalış / (Artış)		971,799,978	(1,192,272,189)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(67,312)	(164,115)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)		(62,532)	(163,831)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)		(4,780)	(284)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış (Azalış)		(971,799,978)	1,192,272,188
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		33,604	67,829
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		33,604	67,829
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		763	(51,893)
Alınan kar payı geliri	10	150,268,305	168,848,439
Ödenen kar payı geliri	11	(150,268,305)	(168,848,439)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(2,192)	2,466
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış)		(1,429)	(49,427)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış / (Azalış)		(1,429)	(49,427)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	439,080	301,938
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	437,651	252,511

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. (“Şirket”), BDDK ve SPK’dan gelen izin doğrultusunda kurularak 3 Eylül 2013 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir.

Şirket münhasıran kira sertifikası ihraç etmek amacıyla kurulmuştur. Şirket, kira sertifikası ihracı ile fon topladığı yatırımcıların vekili sıfatıyla, amacı doğrultusunda başlıca aşağıdaki faaliyetleri yürütür:

- Her türlü varlık ve hakları kaynak kuruluştan devralmak ve bunları kaynak kuruluşa veya üçüncü kişilere kiralamak,
- Kaynak kuruluşa ait varlık veya hakları mülkiyet devri olmaksızın, vade boyunca kiralamak da dahil olmak üzere kendi lehine yönetilmesini konu alan sözleşmeler düzenlemek,
- Varlık veya hakların Şirket tarafından satın alınarak III-61.1 sayılı Tebliğ’de belirtilen nitelikteki şirketlere vadeli olarak satılması yoluyla varlık veya hak alımının finansmanını sağlamak,
- Bir ortak girişime ortak olmak,
- Şirket’in iş sahibi sıfatıyla taraf olduğu eser sözleşmesi veya amaca uygun sair sözleşmeler kapsamında eserin meydana getirilmesini sağlamak, eseri kiralamak veya satmak,
- Sermaye Piyasası Kurulu düzenleme ve kararları çerçevesinde kira sertifikası ihracına yönelik sair işlemleri gerçekleştirmek, sözleşmeleri yapmak ve faaliyetlerde bulunmak,
- İhraca dayanak varlıklardan ve haklardan elde edilen gelirleri payları oranında kira sertifikası sahiplerine ödemek,
- Sahip olduğu varlık ve hakları, yukarıda anılan faaliyetleri icra edebilmek ve bu faaliyetlerin olağan ifası amacıyla yönetmek, işletmek ve bu varlık ve haklar üzerinde hukuki tasarruflarda bulunmak,
- Yukarıda anılan faaliyetleri gerçekleştirmek amacıyla fon kullanıcıları, kaynak kuruluşlar, aracı kuruluşlar ve 3. kişilerle sözleşmeler akdetmek,
- Doğmuş veya doğabilecek her türlü hak ve alacaklarını veya risklerini teminatlandırmak için her türlü ipotek, rehin ve sair aynı ve şahsi teminatları almak; bu amaçla sair bilcümle hukuki muamelelerde bulunmak,
- Kira sertifikası sahiplerinin temsilcisi veya güvenilir kişi olarak tayin edilmek suretiyle kira sertifikası sahipleri yararına kendi lehine ipotek, rehin almak.

Şirket’in merkezi adresi Büyükdere Cad. No: 129/1 Kat: 3 Esentepe/Şişli İstanbul’dur.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla şirketin personeli bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

Pay Sahibinin Unvanı	Adresi	Hisse Adedi	Sermaye Tutarı (TL)
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	Büyükdere Cad. No: 129/1 Esentepe-Şişli-İstanbul	50.000	50,000

▪ Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Nisan 2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

▪ Kullanılan Para Birimi

Finansal tablolar, Şirket’in 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.

▪ Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

▪ TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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 finansal durum tablosunda ticari alacaklar ve borçlanmalar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda hasılat ve satışların maliyeti hesap kalemlerinde brüt olarak gösterilmiştir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin Şirket üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşirse de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

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

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara 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 atfıla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir.

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. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. 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 uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir.

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 ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan 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 uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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 bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- *IFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması – 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.
- *IFRS 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 kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ücret, komisyon ve karpayı gelir/giderleri

(i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, ihraç hizmet komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

(ii) Kar payı gelir ve gideri

Kar payı gelir ve giderleri ilgili dönemdeki kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Kar payı geliri katılma hesaplarından elde edilen gelirlerden oluşmaktadır.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir. Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Araçlar

▪ *Finansal varlıklar*

Şirket, finansal varlıklarını, 01.01.2018 tarihinden itibaren “TFRS 9–Finansal Araçlar” standardı kapsamında, yönettikleri iş modeli ve sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerini dikkate alarak, “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan”, “Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan” veya “İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen” olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir. Finansal varlıklar, TFRS 9’un “Finansal Tablolara Alma ve Finansal Tablo Dışı Bırakma” hükümlerine uygun olarak kayıt altına alınmakta ya da kayıtlardan çıkarılmaktadır. Şirket, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal varlıklar, ilk defa finansal tablolara alınmaları sırasında gerçeğe uygun değerlerinden ölçülmektedir.

▪ *Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar*

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman veya ilk muhasebeleştirme sırasında daha doğru bir muhasebesel gösterim sağlanacağı kanaatine varıldığı zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

▪ Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer 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.

▪ İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket'in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir.

Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarda izlenen özkaynak araçlarına ilişkin temettümler Şirket'in temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

▪ Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

▪ Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

▪ Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal, ticari ve diğer borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren orijinal vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

TFRS 16 Kiralamalar

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

▪ *Cari vergi*

5520 sayılı Kanuna 7316 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle eklenen geçici 13 uncu madde hükmüne göre Bu Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait ilk çeyrek kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. 15.04.2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7394 Sayılı Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32.maddesinde yapılan değişiklikle finans sektöründeki kurumlar için kurumlar vergisi oranının %25 olarak uygulanması hükme bağlanmıştır: 01.07.2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 01.01.2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu oranlar özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kazançlarına uygulanır.”

Bu kapsamda, finans sektörü dışındaki kurumlar vergisi mükelleflerinin 2021 ve 2022 hesap dönemlerine ait kurum kazançları üzerinden sırayla %25 ve %23 oranında kurumlar vergisi alınacaktır. Ayrıca, söz konusu dönemlerde kurumlar vergisi mükelleflerince, anılan vergilendirme dönemlerinin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre 2021 yılı için %25, 2022 için %23 oranında kurum geçici vergi ödenecektir. Finans sektöründeki kurumlar için kurumlar vergisi oranı 2022 ikinci geçici vergi döneminden itibaren %25 uygulanacaktır.

Kurumlar vergisi oranı finans sektörü dışındaki kurumlar için 2021 ve 2022 yılları için sırayla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Finansa sektöründeki kurumlar için kurumlar vergisi oranı 2022 kazançlarından başlamak üzere %25 olacaktır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başkaca bir vergi ödenmemektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan matrahlar üzerinden 2021 ve 2022 yılları için geçici vergi oranı da sırayla %25 ve %23, finans sektöründeki kurumlarda ise 1/7/2022 den başlamak üzere %25 oranında ödenecek olup, yıl içerisinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir.

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

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.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

▪ Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, 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 ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

▪ Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda önemli seviyelerde olmayacağını öngörmektedir. Ayrıca ilerleyen dönemlerde kullanılan tahmin ve varsayımlar tekrar gözden geçirilecektir.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (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.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vadesiz mevduat	-	145,885
Vadeli Mevduat (*)	441,478	293,195
	441,478	439,080

İlişkili taraflardan alacaklar;

İlişkili taraflardan alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar	3,619,508,407	4,591,308,385
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	203,313	144,610
	3,619,711,720	4,591,452,995

İlişkili tarafla yapılan işlemlerden gelirler;

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Kar payı gelirleri	150,268,305	168,808,440
Kira sertifikası işlemleri hizmet gelirleri	70,000	10,000
	150,338,305	168,818,440

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, Türkiye’de ve sadece varlık kiralama şirketi olarak faaliyet gösterdiğinden bölümlere göre raporlama açıklaması verilmemiştir.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit	441,478	439,080
Vadesiz mevduat	-	145,885
Vadeli Mevduat (*)	441,478	293,195
	441,478	439,080

(*) 3,827 TL tutarındaki kar payı tahakkukunu içermektedir (31.12.2021 3.062 TL).

Nakde eşdeğer varlıklar işletmenin Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş. hesaplarındaki özel cari ve katılma hesaplarından oluşmaktadır.

Nakit akım tablosu hazırlanmasında kullanılan nakit ve nakit benzeri değerler vadeli mevduatlar üzerindeki kar payı tahakkuklarını içermemektedir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakde eşdeğer varlıklar toplamı 437,651 TL’dir (31 Aralık 2021 : 436,018 TL).

5. BORÇLANMALAR

5.1 Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İhraç edilen menkul kıymete ilişkin borçlar	3,619,508,407	4,591,308,385
	3,619,508,407	4,591,308,385

ı) 15 Ekim 2021 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 15 Ekim 2021 tarihinde TRDKTVK12216 kodlu, yıllık basit % 17.75 dönemsel getirisi % 4.4384 olan, 13 Ocak 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 250,000,000-TL tahsisli nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.İfta olmuştur.

15 Ekim 2021 tarihli 250,000,000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 13 Ocak 2022	11,095,900
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 13 Ocak 2022	250,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. BORÇLANMALAR (devamı)

5.1 Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (devamı)

ii) 27 Ekim 2021 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 27 Ekim 2021 tarihinde TRDKTVK12224 kodlu, yıllık basit % 16.10 dönemsel getirisi % 3.39644 olan, 12 Ocak 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 700,000,000-TL tahsisli nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

27 Ekim 2021 tarihli 700,000,000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 12 Ocak 2022	23,775,080
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 12 Ocak 2022	700,000,000

iii) 3 Kasım 2021 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 3 Kasım 2021 tarihinde TRDKTVK12240 kodlu, yıllık basit % 16 dönemsel getirisi % 2.76164 olan, 5 Ocak 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 100,000,000-TL tahsisli nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

3 Kasım 2021 tarihli 100,000,000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 5 Ocak 2022	2,761,640
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 5 Ocak 2022	100,000,000

iv) 3 Kasım 2021 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 3 Kasım 2021 tarihinde TRDKTVK12232 kodlu, yıllık basit % 16.10 dönemsel getirisi % 3.17589 olan, 14 Ocak 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 400,000,000-TL tahsisli nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

3 Kasım 2021 tarihli 400,000,000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 14 Ocak 2022	12,703,560
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 14 Ocak 2022	400,000,000

v) 5 Kasım 2021 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 5 Kasım 2021 tarihinde TRDKTVK22215 kodlu, yıllık basit % 15.70 dönemsel getirisi % 3.82822 olan, 2 Şubat 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 75,000,000-TL tahsisli nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

5 Kasım 2021 tarihli 75,000,000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 2 Şubat 2022	2,871,165
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 2 Şubat 2022	75,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. BORÇLANMALAR (devamı)

5.1 Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (devamı)

vı) 5 Kasım 2021 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 5 Kasım 2021 tarihinde TRDKTVK22223 kodlu, yıllık basit % 16 , dönemsel getirisi % 3.94521 olan, 3 Şubat 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 350,000,000-TL tahsisli nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.İtfa olmuştur.

5 Kasım 2021 tarihli 350,000,000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 3 Şubat 2022	13,808,235
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 3 Şubat 2022	350,000,000

vıı) 10 Kasım 2021 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 10 Kasım 2021 tarihinde TRDKTVK12257 kodlu, yıllık basit % 16 , dönemsel getirisi % 2.45479 olan, 5 Ocak 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 600,000,000-TL tahsisli nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.İtfa olmuştur.

10 Kasım 2021 tarihli 600,000,000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 5 Ocak 2022	14,728,740
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 5 Ocak 2022	600,000,000

vııı) 24 Kasım 2021 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 24 Kasım 2021 tarihinde TRDKTVK12265 kodlu, yıllık basit % 15 , dönemsel getirisi % 2.63014 olan, 27 Ocak 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 175,000,000-TL tahsisli nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.İtfa olmuştur.

24 Kasım 2021 tarihli 175,000,000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 27 Ocak 2022	4,602,745
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 27 Ocak 2022	175,000,000

ıx) 25 Kasım 2021 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 25 Kasım 2021 tarihinde TRDKTVK12273 kodlu, yıllık basit % 14.90 , dönemsel getirisi % 2.53096 olan, 26 Ocak 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 550,000,000-TL tahsisli nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.İtfa olmuştur.

25 Kasım 2021 tarihli 550,000,000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 26 Ocak 2022	13,920,280
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 26 Ocak 2022	550,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. BORÇLANMALAR (devamı)

5.1 Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (devamı)

x) 26 Kasım 2021 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 26 Kasım 2021 tarihinde TRDKTVK22231 kodlu, yıllık basit % 15 , dönemsel getirisi % 3.69863 olan, 24 Şubat 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 250,000,000-TL tahsisli nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

26 Kasım 2021 tarihli 250,000,000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 24 Şubat 2022	9,246,575
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 24 Şubat 2022	250,000,000

xı) 1 Aralık 2021 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 1 Aralık 2021 tarihinde TRDKTVK22249 kodlu, yıllık basit % 14.90 , dönemsel getirisi % 2.65342 olan, 4 Şubat 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL tahsisli nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

1 Aralık 2021 tarihli 300,000,000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 4 Şubat 2022	7,960,260
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 4 Şubat 2022	300,000,000

xıı) 6 Aralık 2021 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 6 Aralık 2021 tarihinde TRDKTVK32222 kodlu, yıllık basit % 15, dönemsel getirisi % 3.61644 olan, 4 Mart 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 250,000,000-TL tahsisli nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

6 Aralık 2021 tarihli 250,000,000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 4 Şubat 2022	9,041,100
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 4 Şubat 2022	250,000,000

xııı) 8 Aralık 2021 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 8 Aralık 2021 tarihinde TRDKTVK22256 kodlu, yıllık basit % 14.90, dönemsel getirisi % 2.36767 olan, 4 Şubat 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL tahsisli nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

8 Aralık 2021 tarihli 300,000,000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 4 Şubat 2022	7,103,010
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 4 Şubat 2022	300,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. BORÇLANMALAR (devamı)

5.1 Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (devamı)

xiv) 29 Aralık 2021 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 29 Aralık 2021 tarihinde TRDKTVK32230 kodlu, yıllık basit % 17.50, dönemsel getirisi % 4.31507 olan, 29 Mart 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 200,000,000-TL tahsisli nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

29 Aralık 2021 tarihli 200,000,000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 29 Mart 2022	8,630,140
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 29 Mart 2022	200,000,000

xv) 5 Ocak 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 5 Ocak 2022 tarihinde TRDKTVK32255 kodlu, yıllık basit % 17.50 dönemsel getirisi % 3.69178 olan, 23 Mart 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

5 Ocak 2022 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 23 Mart 2022	11,075,340
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 23 Mart 2022	300,000,000

xvi) 5 Ocak 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 5 Ocak 2022 tarihinde TRDKTVK32248 kodlu, yıllık basit % 17.50 dönemsel getirisi % 3.7445 olan, 23 Mart 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 100,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır. İtfa olmuştur.

5 Ocak 2022 tarihli 100.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 23 Mart 2022	3,744,520
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 23 Mart 2022	100,000,000

xvii) 12 Ocak 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 12 Ocak 2022 tarihinde TRDKTVK42213 kodlu, yıllık basit % 18 dönemsel getirisi % 4.14247 olan, 6 Nisan 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 600,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

12 Ocak 2022 tarihli 600.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 6 Nisan 2022	24,854,820
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 6 Nisan 2022	600,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. BORÇLANMALAR (devamı)

5.1 Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (devamı)

xviii) 13 Ocak 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 13 Ocak 2022 tarihinde TRDKTVK42239 kodlu, yıllık basit % 13.81 dönemsel getirisi % 3.6438 olan, 18 Nisan 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 200,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

13 Ocak 2022 tarihli 200.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 18 Nisan 2022	7,287,680
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 18 Nisan 2022	200,000,000

xix) 14 Ocak 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 14 Ocak 2022 tarihinde TRDKTVK42247 kodlu, yıllık basit % 18, dönemsel getirisi % 4.14247 olan, 8 Nisan 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 150,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

14 Ocak 2022 tarihli 150.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 8 Nisan 2022	6,213,705
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 8 Nisan 2022	150,000,000

xx) 26 Ocak 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 26 Ocak 2022 tarihinde TRDKTVK42254 kodlu, yıllık basit % 18, dönemsel getirisi % 4.14247 olan, 20 Nisan 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 425,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

26 Ocak 2022 tarihli 425.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 20 Nisan 2022	17,605,498
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 20 Nisan 2022	425,000,000

xxi) 27 Ocak 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 27 Ocak 2022 tarihinde TRDKTVK42262 kodlu, yıllık basit % 18.25 dönemsel getirisi % 4.5109 olan, 20 Nisan 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

27 Ocak 2022 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 20 Nisan 2022	13,532,880
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 20 Nisan 2022	300,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. BORÇLANMALAR (devamı)

5.1 Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (devamı)

xxı) 2 Şubat 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 2 Şubat 2022 tarihinde TRDKTVK42270 kodlu, yıllık basit % 17.26 dönemsel getirisi % 4.0753 olan, 28 Nisan 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 60,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

2 Şubat 2022 tarihli 60.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 28 Nisan 2022	2,445,204
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 28 Nisan 2022	60,000,000

xxii) 3 Şubat 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 3 Şubat 2022 tarihinde TRDKTVK42288 kodlu, yıllık basit % 13.81 dönemsel getirisi % 3.2603 olan, 29 Nisan 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 250,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

3 Şubat 2022 tarihli 250.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 29 Nisan 2022	8,150,675
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 29 Nisan 2022	250,000,000

xxiii) 4 Şubat 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 4 Şubat 2022 tarihinde TRDKTVK42296 kodlu, yıllık basit % 18 dönemsel getirisi % 4.04384 olan, 27 Nisan 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

4 Şubat 2022 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 27 Nisan 2022	12,131,520
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 27 Nisan 2022	300,000,000

xxiv) 16 Şubat 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 16 Şubat 2022 tarihinde TRDKTVK422A8 kodlu, yıllık basit % 17.90 dönemsel getirisi % 3.43288 olan, 27 Nisan 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 200,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

16 Şubat 2022 tarihli 200.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 27 Nisan 2022	6,865,760
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 27 Nisan 2022	200,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. BORÇLANMALAR (devamı)

5.1 Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (devamı)

xxvi) 24 Şubat 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 24 Şubat 2022 tarihinde TRDKTVK62211 kodlu, yıllık basit % 14 dönemsel getirisi % 4.60274 olan, 24 Haziran 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 130,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

24 Şubat 2022 tarihli 130.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 24 Haziran 2022	5,983,562
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 24 Haziran 2022	130,000,000

xxvii) 25 Şubat 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 25 Şubat 2022 tarihinde TRDKTVK422B6 kodlu, yıllık basit % 16.5 dönemsel getirisi % 2.53151 olan, 22 Nisan 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 100,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

25 Şubat 2022 tarihli 100.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 24 Nisan 2022	2,531,510
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 24 Nisan 2022	100,000,000

xxviii) 25 Şubat 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 25 Şubat 2022 tarihinde TRDKTVK422C4 kodlu, yıllık basit % 17.25 dönemsel getirisi % 2.83562 olan, 26 Nisan 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 50,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

25 Şubat 2022 tarihli 50.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 26 Nisan 2022	1,417,810
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 26 Nisan 2022	50,000,000

xxix) 22 Mart 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 22 Mart 2022 tarihinde TRDKTVK62229 kodlu, yıllık basit % 16 dönemsel getirisi % 4.12055 olan, 24 Haziran 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 130,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

22 Mart 2022 tarihli 130.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 24 Haziran 2022	5,356,715
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 24 Haziran 2022	130,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. BORÇLANMALAR (devamı)

5.1 Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (devamı)

xxx) 23 Mart 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 23 Mart 2022 tarihinde TRDKTVK62237 kodlu, yıllık basit % 16.80 dönemsel getirisi % 3.86630 olan, 15 Haziran 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 300,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

23 Mart 2022 tarihli 300.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 15 Haziran 2022	11,598,900
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 15 Haziran 2022	300,000,000

xxxı) 23 Mart 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 23 Mart 2022 tarihinde TRDKTVK62245 kodlu, yıllık basit % 16.20 dönemsel getirisi % 3.10685 olan, 1 Haziran 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 100,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

23 Mart 2022 tarihli 100.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 1 Haziran 2022	3,106,850
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 1 Haziran 2022	100,000,000

xxxii) 29 Mart 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 29 Mart 2022 tarihinde TRDKTVK62252 kodlu, yıllık basit % 16.75 dönemsel getirisi % 4.17603 olan, 28 Haziran 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 240,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

29 Mart 2022 tarihli 240.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 28 Haziran 2022	10,022,472
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 28 Haziran 2022	240,000,000

6. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenmiş Giderler	7,600	2,820
Diğer Varlıklar	11,537	11,537
	19,137	14,357

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

7. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR /BORÇLAR VE DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR

a) Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
İhraç edilen menkul kıymete istinaden ana ortaklıktan alınacak tutarlar	3,619,508,407	4,591,308,385
Ana ortaklıktan diğer alacaklar	203,313	144,610
	3,619,711,720	4,591,452,995

b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli ticari olmayan borçlar</u>		
Ödenecek Vergiler	16,505	20,272
Borsa İstanbul ,MKK ve Diğer Tedarikçiler	254,569	217,198
	271,074	237,470

8. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

5520 sayılı Kanuna 7316 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle eklenen geçici 13 uncu madde hükmüne göre Bu Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanır. 15.04.2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7394 Sayılı Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32.maddesinde yapılan değişiklikle finans sektöründeki kurumlar için kurumlar vergisi oranının %25 olarak uygulanması hükme bağlanmıştır: 01.07.2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 01.01.2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu oranlar özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kazançlarına uygulanır.”

Bu kapsamda, finans sektörü dışındaki kurumlar vergisi mükelleflerinin 2021 ve 2022 yılı hesap dönemlerine ait kurum kazançları üzerinden sırayla %25 ve %23 oranında kurumlar vergisi alınacaktır. Ayrıca, söz konusu dönemlerde kurumlar vergisi mükelleflerince, anılan vergilendirme dönemlerinin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre sırayla %25 ve %23 oranında geçici vergi ödenecektir. Finans sektöründeki kurumlar için kurumlar vergisi oranı 2022 ikinci geçici vergi döneminden itibaren %25 uygulanacaktır.

Kurumlar vergisi oranı finans sektörü dışındaki kurumlar için 2021 ve 2022 yılları için sırayla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Finansa sektöründeki kurumlar için kurumlar vergisi oranı 2022 kazançlarından başlamak üzere %25 olacaktır Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başkaca bir vergi ödenmemektedir.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan matrahlar üzerinden 2021 ve 2022 yılları için geçici vergi oranı da sırayla %25 ve %23, finans sektöründeki kurumlarda ise 1/7/2022 den başlamak üzere %25 oranında ödenecek olup, yıl içerisinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir.

1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak 2021 ve 2022 yılları için Kurumlar vergisi oranı % 25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Finans sektöründeki kurumlar için kurumlar vergisi oranı 2022 yılı ikinci geçici vergi döneminden itibaren %25 uygulanacaktır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında vergi oranı olarak 2021 ve 2022 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25 ve %23, 2022 sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılacaktır. 15.04.2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7394 Sayılı Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32.maddesinde yapılan değişiklikle finans sektöründeki kurumlar için kurumlar vergisi oranının %25 olması dolayısı ile bu oran %25 olarak kullanılmıştır. (2021: %25).

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 incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

25 Şubat 2011 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Madde 90. ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda düzenleme yapılmıştır. Yapılan düzenleme ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinin birinci paragrafının sonuna parantez içi hüküm ile "(Taşınmazların kaynak kuruluşlarca kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile bu varlıkların varlık kiralama şirketlerince taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar için bu oran %100 olarak uygulanır ve bu taşınmazlar için en az iki tam yıl süreyle aktifte bulunma şartı aranmaz.)" varlık kiralama kapsamında yaptığı işlemlerde kurumlar vergisi istisnası getirilmiştir.

Taşınmazların varlık kiralama şirketlerince taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar üzerinden kurumlar vergisi ödenmeyecektir.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

6111 sayılı Kanuna göre, varlık kiralama şirketlerinin taşınmazlarını, taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançların %100'ü kurumlar vergisinden istisnadır. Ancak bu istisna uygulamasında 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5 (1) e) maddesinde yer alan en az iki tam yıl süreyle aktifte bulunma şartı hariç diğer şartlarında sağlanması zorunludur.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Borçlar		
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	(7,928)	(16,445)
Peşin Ödenen Vergi	584	14,837
	(7,344)	(1,608)

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönemlere ait gelir vergi gideri aşağıda detaylandırılmıştır.

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Cari Dönem /Vergi Geliri (Gideri)	(7,928)	(8,879)
	(7,928)	(8,879)

9. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 50,000 TL olup her biri 1 TL tutarında 50.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in 31 Mart 2022 itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

	31 Mart 2022	%	31 Aralık 2021	%
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	50,000	100	50,000	100
Toplam Ödenmiş Sermaye	50,000	100	50,000	100

10. HASILAT

	1 Ocak -31 Mart 2022	1 Ocak -31 Mart 2021
Kar payı gelirleri	150,268,305	168,808,440
Kira sertifikası işlemleri hizmet gelirleri	70,000	10,000
	150,338,305	168,818,440

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kar payı giderleri	150,268,305	168,788,440
	150,268,305	168,788,440

12. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak-31 Mart 2022	1 Ocak-31 Mart 2021
Genel yönetim giderleri (-)	74,004	63,007
	74,004	63,007

(*) Kira sertifikası ihraç giderleri ve yanıtma gelirleri net olarak gösterilmiştir.

	1 Ocak-31 Mart 2022	1 Ocak-31 Mart 2021
Yönetim Kurulu Üyesi Huzur Hakkı Giderleri	28,490	22,080
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	35,653	30,816
Kira Giderleri	3,245	2,713
İlan Reklam ve Web Tasarım Giderleri	2,847	2,572
Ticaret Sicil, İhraç Kayıt ve Tescil Giderleri	1,430	1,113
Damga Vergisi	1,447	1,051
Noter Tescil Giderleri	621	1,188
Diğer Çeşitli Giderler	271	1,474
	74,004	63,007

(*) Üst yönetime sağlanan faydalar ve yan hakların tamamını ifade etmektedir.

KGK'nin 26 Mart 2021 tarihli kararı gereği bağımsız denetçi veya bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin raporlama dönemine ait ücret bilgisi aşağıdaki tabloda verilmiştir.

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	28,000	56,000
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
Toplam	28,000	56,000

13. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

31 Mart 2022 tarihinde sona eren yıla ait esas faaliyetlerden diğer gelirler 26,927 TL'dir. Kira sertifikası ihracı gider yanştırmaları geliri ile kira sertifikası ihracı giderleri arasındaki net gelir farkıdır (31 Mart 2021: 69,869 TL'dir).

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârını artırmayı hedeflemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski, kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

c) Kur riski yönetimi

Şirketin yabancı para cinsinden işlemleri bulunmamaktadır. Yabancı para cinsinden işlem yaptığında yabancı para varlık ve yükümlülükleri eşit olarak uygulama yaptığından Kur riskine maruz kalmamaktadır.

Diğer fiyat riskleri

Şirketin hisse senedi yatırımları bulunmamaktadır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	<u>Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki</u>	
31 Mart 2022	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>Mevduat</u>	<u>Diğer</u>
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	3,619,508,407	-	203,313	-	441,478	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3,619,508,407	-	203,313	-	441,478	-

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	<u>Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki</u>	
31 Aralık 2021	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>Mevduat</u>	<u>Diğer</u>
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	4,591,308,385	-	144,610	-	439,080	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4,591,308,385	-	144,610	-	439,080	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek kar payları aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite riski tablosu:

31 Mart 2022

<u>Sözleşme uvarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uvarınca nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun</u> <u>(IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	3,619,508,407	3,674,105,561	3,674,105,561	-	-	-
Kısa Vadeli Diğer Borçlar	271,074	271,074	271,074	-	-	-
Uzun Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	-	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülük	3,619,779,481	3,674,376,635	3,674,376,635	-	-	-

31 Aralık 2021

<u>Sözleşme uvarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uvarınca nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun</u> <u>(IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	4,591,308,385	4,642,248,430	4,642,248,430	-	-	-
Kısa Vadeli Diğer Borçlar	237,470	237,470	237,470	-	-	-
Uzun Vadeli İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	-	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülük	4,591,545,855	4,642,485,900	4,642,485,900	-	-	-

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

c.1) Kur risk yönetimi

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. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait net yabancı para pozisyonu sıfır olduğundan döviz kurlarında oluşabilecek dalgalanmaların finansal tablolara etkisi olmayacaktır.

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in detaylı bazda yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirketin yabancı para cinsinden ihraç ettiği kira sertifikaları itfa olduğundan yabancı para pozisyon riski bulunmamaktadır.

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	Cari Dönem		Önceki Dönem	
	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	-	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	-	-	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık /yükümlülük pozisyonu	-	-	-	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

31 Mart 2022	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	441,478	-	441,478	4
İlişkili taraflardan alacaklar	-	3,619,711,720	3,619,711,720	7
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları	-	3,619,508,407	3,619,508,407	5
Kısa vadeli diğer borçlar	271,074	-	271,074	7

31 Aralık 2021	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	439,080	-	439,080	4
İlişkili taraflardan alacaklar	-	4,591,452,995	4,591,452,995	7
Finansal yükümlülükler				
Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları	-	4,591,308,385	4,591,308,385	5
Kısa vadeli diğer borçlar	237,470	-	237,470	7

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	28,000	56,000
	28,000	-
		56,000

17. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

ı) 6 Nisan 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 6 Nisan 2022 tarihinde TRDKTVK62260 kodlu, yıllık basit % 16.20 dönemsel getirisi % 3.72822 olan, 29 Haziran 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemesi; 550,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

6 Nisan 2022 tarihli 550.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 29 Haziran 2022	20,505,210
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 29 Haziran 2022	550,000,000

ii) 18 Nisan 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 18 Nisan 2022 tarihinde TRDKTVK72210 kodlu, yıllık basit % 16 dönemsel getirisi % 4.16438 olan, 22 Temmuz 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemesi; 200,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

18 Nisan 2022 tarihli 200.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 22 Temmuz 2022	8,328,760
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 22 Temmuz 2022	200,000,000

iii) 20 Nisan 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 20 Nisan 2022 tarihinde TRDKTVK72228 kodlu, yıllık basit % 16.35 dönemsel getirisi % 4.07630 olan, 20 Temmuz 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemesi; 200,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

20 Nisan 2022 tarihli 200.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 20 Temmuz 2022	8,152,600
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 20 Temmuz 2022	200,000,000

KT KİRA SERTİFİKALARI VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

iv) 22 Nisan 2022 Tarihli Sukuk İhracı

KT Kira Sertifikaları Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 22 Nisan 2022 tarihinde TRDKTVK72236 kodlu, yıllık basit % 16.35 dönemsel getirisi % 3.40438 olan, 7 Temmuz 2022 tarihinde anapara ve kupon ödemeli; 150,000,000-TL nitelikli yatırımcıya kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

22 Nisan 2022 tarihli 150.000.000-TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir.

Gelir Dağıtım Tutarı 7 Temmuz 2022	5,106,570
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 7 Temmuz 2022	150,000,000
