

BEREKET VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
FİNANSAL TABLOLAR, BUNLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA
VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	5-29

BEREKET VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.12.2023
	Dipnot		
VARLIKLAR		5.039.239.866	2.507.399.126
Dönen Varlıklar		5.039.227.476	2.507.385.949
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	368.771.678	46.692.131
Ticari Alacaklar	5-13	4.670.454.150	2.460.667.935
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		4.670.454.150	2.460.667.935
Peşin Ödenmiş Giderler	6	996	-
Diğer Dönen Varlıklar	8	652	25.883
Duran Varlıklar		12.390	13.177
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	12.390	13.177
KAYNAKLAR		5.039.239.866	2.507.399.126
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.038.916.333	2.507.115.838
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	5.038.867.031	2.507.046.369
- İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Borçlanmalar		5.038.867.031	2.507.046.369
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları		5.038.867.031	2.507.046.369
Ticari Borçlar	10	-	43.158
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		-	43.158
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	49.302	26.311
Özkaynaklar		323.533	283.288
Ödenmiş Sermaye	12	50.000	50.000
Sermaye Düzeltme Farkları	12	494.924	494.924
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	41.682	41.682
- Yasal Yedekler		41.682	41.682
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	12	(303.318)	(192.027)
Net Dönem Karı/Zararı		40.245	(111.291)

Takip eden açıklama ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

BEREKET VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak 2024 31 Mart 2024	1 Ocak 2023 31 Mart 2023
Hasılat	14	379.085.904	63.303.447
Satışların Maliyeti (-)	14	(378.850.874)	(63.129.028)
Brüt Kar/Zarar		235.030	174.419
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(2.804.391)	(1.238.246)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	2.679.078	1.166.752
Esas Faaliyet Karı/Zararı		109.717	102.925
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		109.717	102.925
Parasal Pozisyon Kayıp Kazançları		(37.235)	(41.018)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		72.482	61.907
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	11	(32.237)	(25.876)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		(32.237)	(25.876)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		40.245	36.031
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		40.245	36.031
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (VERGİ SONRASI)		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		40.245	36.031
Ana Ortaklık Payları		40.245	36.031

Takip eden açıklama ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

BEREKET VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2024 Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
(Dönem Başı) 01.01.2024	12	50.000	494.924	41.682	(192.027)	(111.291)	283.288	283.288
Transferler	12	-	-	-	(111.291)	111.291	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	12	-	-	-	-	40.245	40.245	40.245
31 Mart 2024 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	12	50.000	494.924	41.682	(303.318)	40.245	323.533	323.533
31 Mart 2023 Bağımsız Denetimden Geçmemiş								
(Dönem Başı) 1 Ocak 2023	12	50.000	494.924	36.224	(31.038)	(156.013)	394.097	394.097
Transferler	12	-	-	5.458	(161.471)	156.013	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	12	-	-	-	-	36.031	36.031	36.031
31 Mart 2023 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	12	50.000	494.924	41.682	(192.509)	36.031	430.128	430.128

Takip eden açıklama ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		322.079.547	(287.443)
Dönem Karı (Zararı)		40.245	36.031
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		40.245	36.031
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(6.044.135)	(86.194)
Parasal Kayıp/(Kazanç)		(6.075.433)	(116.691)
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(939)	4.621
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(939)	4.621
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		32.237	25.876
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		328.089.578	(221.276)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış (Artış)		(2.531.933.036)	281.343.569
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış (Azalış)		2.860.039.275	(281.574.316)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		21.843	(13.283)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		21.843	(13.283)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(996)	(15.000)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(37.508)	37.754
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(37.508)	37.754
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(6.141)	(16.004)
Alınan Kira Sertifikası Gelirleri		(378.851.214)	(37.466.410)
Ödenen Kira Sertifikası Giderleri		378.850.874	37.466.410
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(5.801)	(16.004)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		6.112.861	-
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi		6.112.861	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		328.192.408	(287.443)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		328.192.408	(287.443)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	40.579.270	304.624
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	368.771.678	17.181

Takip eden açıklama ve dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

BEREKET VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, kira sertifikası ihraç etmek amacı ile Albaraka Türk Katılım Bankası'nın iştiraki olarak 14 Ekim 2011 tarihinde kurulmuş ve 20 Ekim 2011 tarih ve 7925 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlamıştır. Şirket'in tek ortağı Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ'dir.

Anonim Şirket statüsünde olan Şirket'in 50.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir:

Yönetim Kurulu Üyeleri			
Adı-Soyadı	Görevi	Seçildiği GK/YK Tarihi	Görev Süresi
Tülay Şalva	Yönetim Kurulu Başkanı	31.03.2023	3 yıl
Zeynep Memiş	Yönetim Kurulu Üyesi	31.03.2023	3 yıl
Osman Demir	Yönetim Kurulu Üyesi	31.03.2023	3 yıl
Seyfullah Demirek	Yönetim Kurulu Üyesi	31.03.2023	3 yıl
Hasan Gümüştekin	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi	31.03.2023	3 yıl

Şirket'in ana faaliyet alanı, Sermaye Piyasası Mevzuatı ile belirlenen türler ile usul ve esaslarda kira sertifikası ihraç etmektir.

Şirket'in ana sözleşmesinde belirtilen faaliyet alanları aşağıdaki gibidir:

- Mevzuatla belirlenen türlerde kira sertifikası ihraç etmek,
- Kira sertifikası ihraç edebilmek için, Sermaye Piyasası Mevzuatı'nda tanımlanan her türlü varlıkları ve hakları; devralmak, satın almak, kiralamak, yönetmek, yine ortak girişim kurmak, ortak girişime ortak olmak, eser sözleşmesi kapsamında eser meydana getirilmesini sağlamak başta olmak üzere Sermaye Piyasası Mevzuatı'nın izin verdiği her türlü tasarruflarda ve faaliyetlerde bulunmak,
- Sermaye Piyasası Mevzuatı'nda tanımlanan her türlü varlıkları ve hakları kaynak kuruluşu veya üçüncü kişilere satmak, devretmek, kiralamak, ihraca dayanak gayrimenkul üzerinde kaynak kuruluş lehine tapu siciline geri alım hakkı tesis etmek, varlık veya hakkı Sermaye Piyasası Mevzuatı'nda belirlenen nitelikteki şirketlere vadeli olarak satmak, meydana getirilecek eseri önce kiralarak veya kiralamaksızın doğrudan satmak başta olmak üzere Sermaye Piyasası Mevzuatı'nın izin verdiği her türlü tasarruflarda ve faaliyetlerde bulunmak,
- Varlıklardan ve haklardan elde edilen gelirlerden, Sermaye Piyasası Mevzuatı'na uygun olarak ve payları oranında kira sertifikası sahiplerine ödemeler yapmak.
- Sahip olduğu varlıkları ve hakları, yukarıda anılan faaliyetleri icra edebilmek ve bu faaliyetlerin olağan ifası amacıyla yönetmek, işletmek ve bu varlıklar ve haklar üzerinde hukuki tasarruflarda bulunmak, varlıklar ve haklar üzerinde Sermaye Piyasası Mevzuatı'nın izin verdiği aynı hakları tesis etmek, yine üçüncü kişilerden aynı haklar kabul etmek,
- Yukarıda sayılanlarla sınırlı olmamak üzere Sermaye Piyasası Mevzuatı'nın izin verdiği her türlü faaliyetlerde bulunmak.

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

- Şirket maksat ve mevzuunu gerçekleştirmek için gerekli olan veya maksat ve mevzuuna faydalı olabilecek her türlü anlaşmalara, sözleşmelere ve düzenlemelere taraf olabilir, bunlara ilişkin kaynak kuruluş, aracı kuruluşlar, ortak girişimler ve üçüncü kişilerle her türlü sözleşmeler akdedebilir,
- Doğmuş veya doğabilecek her türlü hak ve alacaklarını veya risklerini teminatlandırmak için veya Sermaye Piyasası Mevzuatı'nda alabileceği düzenlenen her türlü ipotek, rehin ve teminatı alabilir; bu amaçla sair bilcümle hukuki münasebetlerde bulunabilir,

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

- c) Kira sertifikası ihracı, ihraca dayanak işlemlerin gerçekleştirilmesi ve mevzuat uyarınca faaliyetinin devamı kapsamında katlanılması gereken ve emsallerine uygun olan harcamaları yapabilir,
- d) Sermaye Piyasası Mevzuatı ve diğer mevzuatın verdiği imkanlar dahilinde her türlü işlemleri gerçekleştirebilir ve Sermaye Piyasası Kurulu'na belirlenecek diğer faaliyetlerde bulunabilir.

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

Şirket'in kayıtlı adresi "İnkılap Mah. Dr. Adnan Büyükdeniz Cad.No:6" Ümraniye/İstanbul'dur.

2. Finansal tabloların sunumuna ilkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygunluk beyanı

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

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 28670 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri III, 61.1 nolu "Kira Sertifikaları Tebliği" hükümleri uyarınca her bir tertip kira sertifikası ihracına konu varlık, haklar ve yükümlülükler ile bunlardan elde edilecek gelirler ile katlanılacak giderlerin ilgili kira sertifikası bazında muhasebe kayıtlarında ayrı ayrı izlenmekte olup ilgili varlık ve yükümlülükler ile elde edilecek gelirler ve katlanılacak giderler ilişikteki finansal durum tablosunda ticari alacaklar ve borçlanmalar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda hasılat ve satışların maliyeti hesap kalemlerinde brüt olarak gösterilmiştir.

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanış şekli

Ara dönem finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru'ya uygun olarak sunulmuştur. Şirket'in ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 6 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır. SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 28670 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri III, 61.1 nolu "Kira Sertifikaları Tebliği" hükümleri uyarınca her bir tertip kira sertifikası ihracına konu varlık, haklar ve yükümlülükler ile bunlardan elde edilecek gelirler ile katlanılacak giderlerin ilgili kira sertifikası bazında muhasebe kayıtlarında ayrı ayrı izlenmekte olup ilgili varlık ve yükümlülükler ile elde edilecek gelirler ve katlanılacak giderler ilişikteki finansal durum tablosunda ticari alacaklar ve borçlanmalar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda hasılat ve satışların maliyeti hesap kalemlerinde gösterilmiştir.

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)****2.1.2 Finansal tabloların hazırlanış şekli (devamı)**

Kamu Gözetimi Kurumu, 23 Kasım 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" ile "BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğine; ancak kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 ya da BOBİ FRS'deki hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak yukarıdaki öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebileceğine ilişkin duyuru yayınlamıştır.

Bu duyuruya istinaden SPK 28 Aralık 2023 tarihli 81/1820 sayılı kararı uyarınca finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar vermiştir. Bu çerçevede Şirket 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren TMS 29'u uygulamıştır. Tüm parasal olmayan varlıkların, parasal olmayan yükümlülüklerin ve gelir tablosunun endekslenmesi TÜİK tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak yapılmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Tarihler	Endeks	Katsayı
31 Aralık 2022	1.128,45	1,89594
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Parasal varlık ve borçlar, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Parasal olmayan varlık ve kaynaklar ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları (aylık, yıllık ortalama, yıl sonu) kullanılarak düzeltilmiştir. Peşin ödenmiş giderler, Piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslemiştir. Özkaynak kalemleri, ilgili tarihleri baz alınarak tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinden yeniden belirlenmiştir.
- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu tablosunda yer alan tüm kalemler, ilgili aylık düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

BEREKET VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilikin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanış şekli (devamı)

- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

2.1.3 Geçerli ve raporlama 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 edilmiş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.1.4 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkelerine göre hazırlamıştır.

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak – 31 Mart 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.1.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilikin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

2.1.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
 - **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
 - **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
 - **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.
- b. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
 - **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

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

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

2.2.1 Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak – 31 Mart 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Ücret, komisyon ve kar payı gelirleri ve giderleri

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.

Kar payı gelir ve gideri

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

2.2.2 Finansal araçlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır.

Şirket'in TFRS 9 kapsamında finansal varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.2 Finansal araçlar (devamı)

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

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

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

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

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

c) İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar:

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır.

Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in nakit ve nakit benzerleri dışındaki finansal varlıkları olan ticari alacaklar itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklardır.

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilikin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.2 Finansal araçlar (devamı)

d) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

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

Şirket her raporlama tarihinde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda Şirket, ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi zararı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla şirketin beklenen zarar karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

e) Nakit ve nakit benzerleri:

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Bankalardaki vadeli mevduatlar işlem tarihinde elde etme maliyeti ile kayda alınmakta, kayda alınmalarını takiben etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri üzerinden izlenmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, borçlanma aracının itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamını, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Türev olmayan finansal yükümlülükler

i) Finansal yükümlülükler

Finansal borçlar elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilmekte, iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilen değerleri üzerinden değerlendirilmektedir.

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilikin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.2 Finansal araçlar (devamı)

ii) Ticari ve diğer borçlar

Ticari ve diğer borçlar ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben "iç verim oranı yöntemi" kullanılarak iskonto edilmiş bedellerinden kayıtlara yansıtılmaktadır.

Sermaye

i) Adi hisse senetleri

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

2.2.3 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosu net değerleri ile gösterilir.

2.2.4 Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, raporlama dönemi sonunda geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedirler. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.2.5 Pay başına kazanç

Pay Başına Kazanca İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı – TMS 33'e göre pay senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in payları borsada işlem görmediğinden, ilişkitedeki finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

2.2.6 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama dönemi sonu ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar); ve
- İlgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilikin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.7 Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

"Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 37") uyarınca, herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir.

Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket söz konusu hususları ilgili finansal dipnotlarda açıklamaktadır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

2.2.8 İlişkili taraflar

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

2.2.9 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya alacağı, varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi alacağı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda kaydedilir. Bu alaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Ertelenmiş verginin hesaplanmasında, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde geçerli olacağı tahmin edilen vergi oranları kullanılmaktadır.

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

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilikin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.10 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı

İlişikteki finansal tablolarda, Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla personeli bulunmadığı için kıdem tazminatı yükümlülüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

2.2.11 Nakit akış tablosu

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

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

2.2.12 Bölümlere göre raporlama

Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

2.3 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınmaktadır.

2.4 Muhasebe hataları

Tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak düzenlenmekte ve önceki dönem finansal tabloları yerinden düzenlenmektedir.

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilikin esaslar (devamı)

2.5 Gerçeğe uygun değer ölçümü

Şirket'in muhasebe politikaları ve açıklamaları finansal ve finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değer ile ölçülmesini gerektirmektedir.

Gerçeğe uygun değer, kullanılan değerleme tekniklerine göre aşağıdaki seviyeler şeklinde sınıflandırılmıştır:

- 1'inci seviye : Özdeğer varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;
- 2'nci seviye : 1'inci sırada yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler.
- 3'üncü seviye : Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir.

3. Bölümlere göre raporlama

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

BEREKET VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	361.358.797	46.143.787
- Vadesiz hesaplar(*)	358.797	118.187
- Vadeli hesaplar(**)	361.000.000	46.025.600
- Vadeli hesap reeskontları	7.412.881	548.344
Toplam nakit ve nakit benzerleri	368.771.678	46.692.131

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.'de 358.797 TL tutarında cari hesap bakiyesi bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 118.187 TL). Söz konusu bakiye içerisinde bloke tutar bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

(**) Vadeli hesaplar Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. nezdindeki özel katılma hesaplardan oluşmaktadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların tamamı TL dir (31 Aralık 2023: tamamı TL dir).

5. Ticari Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar	4.670.454.150	2.460.667.935
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (*)	4.450.000.000	2.381.824.801
- Kar Payı Tahakkukları (*)	220.454.150	78.843.134
Toplam alacaklar	4.670.454.150	2.460.667.935

(*) Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.'den olan kısa vadeli ticari alacaklar, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla biriken 220.454.150 TL kar payı ve sırasıyla, 30.03.2023 tarihinde 500.000.000 TL, 22.08.2023 tarihinde 500.000.000 TL, 26.10.2023 tarihinde 200.000.000 TL, 18.01.2024 tarihinde 100.000.000 TL, 24.01.2024 tarihinde 100.000.000 TL, 09.02.2024 tarihinde 300.000.000 TL, 15.02.2024 tarihinde 500.000.000 TL, 16.02.2024 tarihinde 100.000.000 TL, 16.02.2024 tarihinde 400.000.000 TL, 22.02.2024 tarihinde 400.000.000 TL, 22.02.2024 tarihinde 150.000.000 TL, 22.02.2024 tarihinde 200.000.000 TL, 28.02.2024 tarihinde 500.000.000 TL, 01.03.2024 tarihinde 500.000.000 TL ihraç edilen kira sertifikalarının anapara bakiyelerinden ve Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.'ye yansıtılan masraf alacaklarından oluşmaktadır.

6. Peşin ödenmiş giderleri

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler	996	-
- İş avansları	996	-
Toplam	996	-

BEREKET VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. Maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2024		
Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	49.356	49.356
Alımlar	-	-
31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	49.356	49.356
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	(36.180)	(36.180)
Dönem gideri	(786)	(786)
31 Mart 2024 kapanış bakiyesi	(36.966)	(36.966)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	12.390	12.390
31 Aralık 2023		
Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	49.356	49.356
Alımlar	-	-
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	49.356	49.356
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(32.888)	(32.888)
Dönem gideri	(3.291)	(3.291)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(36.180)	(36.180)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	13.177	13.177

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. Diğer dönen varlıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vergi dairesinden alacaklar	523	25.735
Gelecek aylara ait giderler	129	148
Toplam	652	25.883

9. Borçlanmalar**9.1. Kısa vadeli borçlanmalar**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar	5.038.867.031	2.507.046.369
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları (*)	5.038.867.031	2.507.046.369
Toplam	5.038.867.031	2.507.046.369

(*) Şirket'in, kısa vadeli borçlanmalarının 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, 4.811.000.000 TL anapara ve 227.867.031 TL kar payı giderlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 2.427.850.400 TL anapara ve 79.195.969 TL kar payı).

İhraç tarihi	İhraç tutarı	ISIN kodu	Kar payı Tahakkukları	Para cinsi	Vadesi	Kar payı oranı %	Vade kalan gün
30.03.2023	500.000.000	TRDBRKT42418	19.392.209	TL	15.04.2024	19,73	15
22.08.2023	500.000.000	TRDBRKT42426	42.731.736	TL	03.09.2024	19,73	156
26.10.2023	200.000.000	TRDBRKT42434	9.370.740	TL	21.11.2024	19,73	235
18.01.2024	100.000.000	TRDBRKT42442	4.685.370	TL	19.04.2024	19,73	19
24.01.2024	100.000.000	TRDBRKT52417	8.213.433	TL	29.05.2024	20,71	59
09.02.2024	300.000.000	TRDBRKT52425	18.230.704	TL	09.05.2024	21,70	39
15.02.2024	500.000.000	TRDBRKT52433	27.378.131	TL	16.05.2024	20,71	46
16.02.2024	100.000.000	TRDBRKT52441	5.356.538	TL	16.05.2024	20,71	46
16.02.2024	400.000.000	TRDBRKT52458	18.430.506	TL	16.08.2024	19,73	138
22.02.2024	400.000.000	TRDBRKT62416	15.453.229	TL	30.04.2024	26,63	30
22.02.2024	150.000.000	TRDBRKT82422	7.798.209	TL	30.04.2024	29,54	30
22.02.2024	200.000.000	TRDBRKT92413	3.123.035	TL	29.05.2024	25,64	59
28.02.2024	500.000.000	TRDBRKT2416	22.286.461	TL	14.06.2024	29,54	75
01.03.2024	500.000.000	TRDBRKT62424	18.003.849	TL	28.06.2024	28,32	89
19.10.2023	40.000.000	TRDBRKT2414	277.354	TL	25.10.2024	33,04	208
03.01.2024	111.000.000	TRDBRKT12510	3.481.071	TL	09.01.2025	33,04	284
11.01.2024	60.000.000	TRDBRKT12528	1.302.702	TL	22.01.2025	31,56	297
16.01.2024	150.000.000	TRDBRKT12536	2.351.754	TL	27.01.2025	33,04	302

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. Borçlanmalar (devamı)**9.1 Kısa vadeli borçlanmalar (devamı)**

İhraç tarihi	İhraç tutarı	ISIN kodu	Kar payı Tahakkukları	Para cinsi	Vadesi	Kar payı oranı %	Vade kalan gün
26.10.2023	500.000.000	TRDBRKT2416	6.862.199	TL	21.11.2024	40	326
13.10.2023	200.000.000	TRDBRKT22410	16.148.174	TL	01.02.2024	32	32
30.03.2023	500.000.000	TRDBRKT42418	15.833.387	TL	15.04.2024	40	106
22.08.2023	200.000.000	TRDBRKT92413	1.504.361	TL	03.09.2024	40	247
29.11.2023	70.000.000	TRDBRKT22444	2.864.567	TL	27.02.2024	40	58
20.11.2023	300.000.000	TRDBRKT22436	14.903.814	TL	22.02.2024	38	53
03.11.2023	300.000.000	TRDBRKT22428	20.531.123	TL	09.02.2024	37	40
19.10.2023	40.000.000	TRDBRKT2414	548.344	TL	25.10.2024	42,39	299

10. Ticari borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıda açıklanmıştır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar	-	43.158
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	43.158
Toplam	-	43.158

11. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi oranı, 21 Haziran 2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %20 olarak belirlenmiştir.

Ancak; 5 Aralık 2017 tarihinde Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici Madde 10 ile bu kanunun 32. Madde 1. Fıkrasında yer alan %20 oranındaki Kurumlar Vergisi, Kurumların 2018, 2019, 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanmıştır.

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile getirilen düzenleme uyarınca 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %23 olarak uygulanmakta iken,

15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7394 sayılı Kanun'un 25. Maddesi uyarınca; bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için Kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. Bu hüküm 2022 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu değişiklik, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Buna göre; 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmıştır.

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25'den %30'a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

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

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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi yükümlülüğü detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem Karı Vergi ve Yasal Yükümlülükler Karşılığı	32.237	17.253
Dönem Karı Peşin Ödenen Vergiler	-	(17.253)
Ödenecek Vergi ve Fonlar	17.065	26.311
Toplam	49.302	26.311

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi gideri detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
-Vergi gideri	32.237	17.253
Toplam	32.237	17.253

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

12. Özkaynaklar**12.1 Ödenmiş sermaye**

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 50.000 TL olup her biri 1 TL tutarında 50.000 adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: 50.000 TL) Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Ödenmiş Sermaye	Ortaklık Yapısı	Ödenmiş Sermaye	Ortaklık Yapısı
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	50.000	%100	50.000	%100
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	494.924		494.924	
Ödenmiş Sermaye	544.924		544.924	

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. Özkaynaklar**12.2 Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedek Akçeler	41.682	41.682
Toplam	41.682	41.682

Şirket'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon Düzeltmesi Etkisi	Endekslenmiş Değer
Ödenmiş sermaye	50.000	494.924	544.924
Yasal yedek akçeler	10.000	31.682	41.682

31 Mart 2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon Düzeltmesi Etkisi	Endekslenmiş Değer
Ödenmiş sermaye	50.000	682.307	732.307
Yasal yedek akçeler	10.000	34.091	44.091

12.3 Geçmiş yıllar karları/zararları

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş Yıl Kar ve Zararları	(303.318)	(192.027)
Toplam	(303.318)	(192.027)

13. İlişkili taraflar

- 1) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraf Albaraka Türk Katılım Bankası Anonim Şirketi'nden alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri (Dipnot 4)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar	361.358.797	46.143.787
- Vadesiz hesaplar (Dipnot 4)	358.797	118.187
- Vadeli hesaplar (Dipnot 4)	361.000.000	46.025.600
- Vadeli hesap reeskontları (Dipnot 4)	7.412.881	548.344
Toplam nakit ve nakit benzerleri	368.771.678	46.692.131

Ticari Alacaklar (Dipnot 5)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar (Dipnot 5)	4.670.454.150	2.460.667.935
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 5)	4.450.000.000	2.381.824.801
- Kar Payı Tahakkukları (Dipnot 5)	220.454.150	78.843.134
Toplam alacaklar (Dipnot 5)	4.670.454.150	2.460.667.935

BEREKET VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. İlişkili taraflar (devamı)

- 2) 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf Albaraka Türk Katılım Bankası Anonim Şirketi'nden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemlerden Gelirler

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
- Kar Payı Gelirleri (*) (Dipnot 16)	379.085.904	63.303.447
- Hizmet Komisyon Gelirleri (**) (Dipnot 16)	2.679.078	1.166.752
TOPLAM	381.764.982	64.470.199

- (*) İlişkili tarafa verilmiş olan kısa vadeli borçların, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla anapara bakiyesi ile 31 Mart 2023 itibarıyla kısa vadeli borçların biriken kar paylarının toplamıdır.

- (**) Şirket'in hizmet gelirleri, Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.'ye ihraçlar ile ilgili yapılan maliyetlerin yansıtma işlemlerinden oluşmaktadır.

Üst düzey yönetime sağlanan faydalar

31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Şirket'in Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline yapılan ödeme bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

14. Hasılat ve satışların maliyeti

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Kar payı gelirleri	379.085.904	63.303.447
Satışlar	379.085.904	63.303.447
Kar payı giderleri	(378.850.874)	(63.129.028)
Satışların maliyeti	(378.850.874)	(63.129.028)
Brüt kar	235.030	174.419

- (*) Şirket, ihraç etmiş olduğu kira sertifikalarından elde ettiği fonları Albaraka Türk Katılım Bankası Anonim Şirketi'ne aynı tutar, vade ve kar payı maliyeti ile kullandırımı sonucu elde ettiği kar payı gelirlerini içermektedir.

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. Genel yönetim giderleri

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait genel yönetim giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Isın Tahsis Takas ve Saklama Giderleri	14.253	4.821
Spk Sermaye Piyasası Giderleri	514.902	338.149
Borsa İstanbul Kayıt Ücret Giderleri	1.754.329	690.059
MKK Kap Hizmet Giderleri	290.797	82.628
İhraç Aracılık Bedelleri	105.890	54.456
Kira Giderleri	24.328	26.956
Denetim Ve Müşavirlik Giderleri	46.286	21.832
Kırtasiye Giderleri	332	-
Damga Vergisi Giderleri	3.197	3.653
Noter Giderleri	1.653	2.447
Diğer Çeşitli Giderler	48.424	13.245
Toplam	2.804.391	1.238.246

16. Esas faaliyetlerden diğer gelirler

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Hizmet Komisyon Gelirleri (*)	2.679.078	1.166.752
Toplam	2.679.078	1.166.752

(*) Şirket'in hizmet gelirleri, Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ'ye ihraçlar ile ilgili yapılan maliyetlerin yansıtma işlemlerinden oluşmaktadır.

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Bu not, aşağıda belirtilen her bir risk için Şirket'in maruz kaldığı riskler, Şirket'in bu risklerini yönetmek ve ölçmek için belirlediği politikaları hakkında bilgi vermektedir.

Şirket finansal araçların kullanımından kaynaklanan aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi riski,
- Likidite riski,
- Piyasa riski.

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**17.1 Kredi Riski**

Kredi riski, karşı tarafın üzerinde mutabık kalınan sözleşme şartlarına uygun olarak yükümlülüklerini kısmen ya da tamamen yerine getirememesi olasılığı olarak tanımlanır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Cari Dönem	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Mar 2024					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B) (*)	4.450.000.000	-	-	-	361.358.797
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	4.450.000.000	-	-	-	361.358.797
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.450.000.000	-	-	-	361.358.797
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-

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

Önceki Dönem	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Ara 2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B) (*)	2.381.824.801	-	-	-	118.187
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	2.381.824.801	-	-	-	118.187
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.381.824.801	-	-	-	118.187
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-

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

BEREKET VARLIK KİRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**17.2 Likidite riski**

Likidite riski, Şirket'in sukuk (kira sertifikası) ihraçlarına ilişkin nitelikli yatırımcıya olan dolaylı yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir ve sığ piyasa yapısı ve piyasada oluşan engeller nedeniyle pozisyonlardan çıkılamaması durumunda ortaya çıkabilecek zarar riski olarak tanımlanmıştır. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, sukukları ihraç eden finansal kurumun ve dolaylı olarak da Şirket'in ilişkili yükümlülükleri yerine getirememesi sonucu likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, finansal kurumlarla garanti sözleşmeleri imzalayarak muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı elde etmek garantisi almak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in türev olmayan finansal yükümlülüklerinin sözleşmeler uyarınca kalan vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 aydan kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Borçlanmalar	5.038.867.031	4.822.086.390	3.355.585.644	1.466.500.746	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	-	-	-	-	-	-
Toplam	5.038.867.031	4.822.086.390	3.355.585.644	1.466.500.746	-	-

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in türev olmayan finansal yükümlülüklerinin sözleşmeler uyarınca kalan vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 aydan kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Borçlanmalar	2.507.046.369	7.734.286.863	7.734.286.863	-	-	-
Ticari borçlar	43.158	43.158	43.158	-	-	-
Diğer borçlar	-	-	-	-	-	-
Toplam	2.507.089.527	7.734.330.022	7.734.330.022	-	-	-

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**17.2 Likidite riski (devamı)**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in türev olmayan finansal varlıkların ve yükümlülüklerinin beklenen vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Vadesiz	1 aya kadar	1 ay- 1 yıl arası	1 yıl- 5 yıl arası	5 yıl- ve üzeri	Dağıtılmayan	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	358.797	-	368.412.881	-	-	-	368.771.678
Ticari alacaklar	-	-	4.670.454.150	-	-	-	4.670.454.150
Diğer alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer varlıklar	14.038	-	-	-	-	-	14.038
Toplam varlıklar	372.835	-	5.038.867.031	-	-	-	5.039.239.866
İhraç edilen kira sertifikaları	-	-	(5.038.867.031)	-	-	-	(5.038.867.031)
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer yükümlülükler	(49.302)	-	-	-	-	(323.533)	(372.835)
Toplam yükümlülükler	(49.302)	-	(5.038.867.031)	-	-	(323.533)	(5.039.239.866)
Likidite riski	323.533	-	-	-	-	(323.533)	-

31 Aralık 2023	Vadesiz	1 aya kadar	1 ay- 1 yıl arası	1 yıl- 5 yıl arası	5 yıl- ve üzeri	Dağıtılmayan	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	118.187	-	46.573.944	-	-	-	46.692.131
Ticari alacaklar	195.510	-	2.460.472.425	-	-	-	2.460.667.935
Diğer alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer varlıklar	39.059	-	-	-	-	-	39.059
Toplam	352.756	-	2.507.046.369	-	-	-	2.507.399.126
İhraç edilen kira sertifikaları	-	-	(2.507.046.369)	-	-	-	(2.507.046.369)
Ticari borçlar	(43.158)	-	-	-	-	-	(43.158)
Diğer yükümlülükler	(26.311)	-	-	-	-	(283.288)	(309.599)
Toplam yükümlülükler	(69.469)	-	(2.507.046.369)	-	-	(283.288)	(2.507.399.126)
Likidite riski	283.287	-	-	-	-	(283.288)	-

17.3 Kur riski

Yabancı para riski herhangi bir finansal aracın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, yabancı para cinsinden parasal varlıklarını TL'ye çevirirken kurlardaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in 31 Mart 2024 itibarıyla kur riski bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. Finansal araçlar**18.1 Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

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

Şirket'in finansal tablolarında gerçeğe uygun değeri ile yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	368.771.678	368.771.678	46.692.131	46.692.131
Ticari alacaklar	4.670.454.150	4.670.454.150	2.460.667.935	2.460.667.935
Toplam	5.039.225.828	5.039.225.828	2.507.360.066	2.507.360.066
Finansal yükümlülükler				
İhraç edilen kira sertifikaları	5.038.867.031	5.038.867.031	2.507.046.369	2.507.046.369
Ticari borçlar	-	-	43.158	43.158
Toplam	5.038.867.031	5.038.867.031	2.507.089.527	2.507.089.527

19. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.

BEREKET VARLIK KIRALAMA A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. Taahhütler

Bulunmamaktadır.

22. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonra gerçekleştirilen ihraçların listesi aşağıdaki gibidir:

Sıra	ISIN Kodu	Fon Kullanıcısı	İhraç Tarihi	Vade (İtfa) Tarihi	Vade Gün	Oran%	İhraç Tutarı
1	TRDBRKT42517	Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	15.04.2024	29.04.2025	379	50,00	500.000.000
2	TRDBRKT72415	Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	19.04.2024	19.07.2024	91	50,00	750.000.000
3	TRDBRKT72423	Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	30.04.2024	26.07.2024	87	52,00	400.000.000
4	TRDBRKT92421	Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	9.05.2024	11.09.2024	125	51,00	300.000.000
5	TRDBRKT82430	Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	9.05.2024	1.08.2024	84	51,00	300.000.000
6	TRDBRKT82448	Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	16.05.2024	16.08.2024	92	51,00	750.000.000
7	TRDBRKT82455	Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	16.05.2024	9.08.2024	85	51,00	300.000.000
8	TRDBRKT82471	Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	22.05.2024	6.08.2024	76	50,00	475.000.000
9	TRDBRKT82463	Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	22.05.2024	6.08.2024	76	50,00	500.000.000
10	TRDBRKT82489	Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	29.05.2024	29.08.2024	92	50,00	500.000.000

.....