

**Bereket Varlık Kiralama
Anonim Şirketi**

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren
Ara Hesap D6nemine Ait
Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

9 Ağustos 2018

Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 31 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

İçindekiler	Sayfa
Sınırlı denetim raporu.....	
Finansal durum tablosu (Bilanço).....	1
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	2
Özkaynak değişim tablosu	3
Nakit akış tablosu.....	4
Finansal tablolara ait açıklayıcı dipnotlar	5 – 31

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik AŞ
A member firm of KPMG International Cooperative

Alper Güvenç, SMMM
Sorumlu Denetçi

9 Ağustos 2018
İstanbul, Türkiye

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem
	Dipnotlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Varlıklar			
Dönen varlıklar		2.800.611.527	460.683.751
Nakit ve nakit benzerleri	6	250.649	423.898
Ticari alacaklar	7	2.800.350.743	460.259.020
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar		2.800.350.743	460.259.020
Diğer dönen varlıklar	8	2.883	833
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		7.252	-
Duran varlıklar		3.168	1.320.168.335
Ticari alacaklar	7	-	1.320.165.000
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar		-	1.320.165.000
Maddi olmayan duran varlıklar (net)	9	3.168	3.335
Toplam varlıklar		2.800.614.695	1.780.852.086
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		2.800.123.851	460.265.808
Kısa vadeli borçlanmalar	10	2.800.090.361	457.681.622
-İlişkili olmayan taraflara borçlanmalar		2.800.090.361	457.681.622
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10	-	2.560.381
-İlişkili olmayan taraflara borçlanmalar		-	2.560.381
Ticari borçlar	11	10.954	10.296
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		10.954	10.296
Diğer borçlar	12	2.914	8.140
Dönem karı vergi yükümlülüğü	18	19.622	5.369
Uzun vadeli yükümlülükler		-	1.320.165.000
Uzun vadeli borçlanmalar	10	-	1.320.165.000
-İlişkili olmayan taraflara borçlanmalar		-	1.320.165.000
Özkaynaklar		490.844	421.278
Ödenmiş sermaye	13	400.000	400.000
Geçmiş yıllar karı/(zararları)	13	21.278	(209.459)
Net dönem karı	13	69.566	230.737
Toplam kaynaklar		2.800.614.695	1.780.852.086

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem	Sınırlı denetimden geçmiş Önceki dönem
	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Hasılat	15	86.480.856	49.300.286
Satışların maliyeti	15	(86.480.856)	(49.246.536)
Brüt kar		-	53.750
Genel yönetim giderleri	16	(1.825.476)	(129.493)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	1.914.664	162.396
Faaliyet karı		89.188	86.653
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		89.188	86.653
Cari dönem vergi gideri			
-Dönem vergi gelir/(gideri)	18	(19.622)	-
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		-	-
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		69.566	86.653
Dönem karı		69.566	86.653

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

	Dipnotlar	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi enflasyon farkı	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem (zararı)/karı	Toplam özkaynak
1 Ocak 2017		400.000	-	-	(144.334)	(65.125)	190.541
Geçmiş yıllar zararlarına transferler		-	-	-	(65.125)	65.125	-
Net dönem zararı		-	-	-	-	86.653	86.653
30 Haziran 2017		400.000	-	-	(209.459)	86.653	277.194
1 Ocak 2018		400.000	-	-	(209.459)	230.737	421.278
Geçmiş yıllar zararlarına transferler	13	-	-	-	230.737	(230.737)	-
Net dönem karı	13	-	-	-	-	69.566	69.566
30 Haziran 2018		400.000	-	-	21.278	69.566	490.844

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Nakit Akış Tablosu

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem	Sınırlı denetimden geçmiş Önceki dönem
	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Faaliyetlerden sağlanan nakit akışları:			
Dönem karı/(zararı)		69.566	86.653
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		19.789	166
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9	167	166
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	18	19.622	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(262.604)	16.046
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklarda artış/azalış		(2.050)	16.338
Ticari alacaklardaki artış/azalış		(1.019.926.723)	145.779.385
Uzun vadeli borçlanmalarda artış/azalışla ilgili düzeltmeler		1.019.683.358	(145.779.385)
Ticari borçlardaki artış/azalış		658	13.500
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(17.847)	(13.792)
Esas faaliyetlerden sağlanan/kullanılan net nakit		(173.249)	102.865
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		-	-
Sermaye artışı		-	-
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		-	-
Nakit ve nakit benzeri değerler üzerindeki net artış/(azalış)		(173.249)	102.865
Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler	6	423.898	168.141
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler	6	250.649	271.006

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

1. Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu

Bereket Varlık Kiralama AŞ, 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 400.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesi aşağıdaki gibidir:

Ad soyad/Ticaret unvanı	Pay tutarları	Pay oranları	Ödenmiş paylar	Ödenmemiş paylar
Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ	400.000	%100.00	400.000	-

Şirket'in yönetim kurulu yapısı, yönetim kurulu başkanı, başkan vekili ve yönetim kurulu üyesinden oluşmaktadır. Şirket Yönetim Kurulu Başkanlık görevini 3 Kasım 2016 tarihinden itibaren Melikşah UTKU, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliği görevini 17 Mayıs 2016 tarihinden itibaren Mustafa ÇETİN yürütmekte olup, 4 Mayıs 2015 tarihinden itibaren Yönetim Kurulu üyesi olarak İdris Turan İLTER görev almaktadır.

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

Şirket'in ana sözleşmesinde belirtilen faaliyet alanları aşağıdaki gibidir:

- 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 sicilinde geri alım hakkı tesis etmek, varlık veya hakkı Sermaye Piyasası Mevzuatı'nda belirlenen nitelikteki şirketlere vadeli olarak satmak, meydana getirilecek eseri önce kiralayarak 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.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

1. Şirketin organizasyonu ve faaliyet konusu (*devamı*)

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 biçimle hukuki münasebetlerde bulunabilir,
- Kira sertifikası ihracı, ihraca dayanak işlemlerin gerçekleştirilmesi ve mevzuat uyarınca faaliyetinin devamı kapsamında katlanması gereken ve emsallerine uygun olan harcamaları yapabilir,
- Sermaye Piyasası Mevzuatı ve diğer mevzuatın verdiği imkanlar dahilinde her türlü işlemleri gerçekleştirebilir ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenecek diğer faaliyetlerde bulunabilir.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Haziran 2018 tarihli ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ilişkin hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 9 Ağustos 2018 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici kurumlar onaylanan finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla çalışanı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Şirket'in kayıtlı adresi “Saray Mah. Dr. Adnan Büyükdeniz Cad.No:6” Ümraniye/İstanbul'dur.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin 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 Seri II. 14.1 No'lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

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

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II. 14.1 No'lu tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

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 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.

30 Haziran 2018 tarihli finansal durum tablosu ile 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosu ve gelir tablosu, nakit akış ve özkaynak değişim tabloları ise 1 Ocak – 30 Haziran 2017 hesap dönemine ait bakiyeler ile karşılaştırmalı olarak verilmiştir.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (*devamı*)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (*devamı*)

2.1.5 Netleştirme

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

2.1.6 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.7 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hatalar

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

Aşağıda belirtilen muhasebe politikaları haricinde, bu finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarında da uygulanması beklenmektedir.

a) TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur ve TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır.

Yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşteri ile yapılan sözleşmeden doğan hasılatın ve nakit akışlarının niteliği, tutarı, zamanlaması ve belirsizliğine ilişkin faydalı bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına raporlanmasında işletmenin uygulayacağı ilkeleri düzenlemektedir. Standardın temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır.

Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup değişikliklerin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TFRS 9 finansal varlık ve yükümlülüklerin ve bazı finansal olmayan kalemlerin alım veya satım sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesi ve ölçülmesiyle ilgili gereklilikleri belirler. Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

i. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Şirket'in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

**30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar**

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.7 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hatalar (devamı)

b) TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

i. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması (devamı)

TFRS 9’a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.
- Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:
- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.7. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

b) TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

i. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.7. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

b) TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

i. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (“BKZ”) modeli TMS 39’daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39’a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır ve
- Ömür boyu BKZ’ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığına belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket’in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket, bir finansal varlık üzerindeki ticari alacak riskinin, vadesinin 30 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

TFRS 9 Finansal Araçlar standardı, 1 Ocak 2018 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.1.8 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

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

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.9 Yeni ve revize edilmiş finansal raporlama standartlarının uyarlaması

i) 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS Yorum 22 - Yabancı Para İşlemler ve Avans Tutarları

KGK'nın Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihteki kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere yayımlanmıştır.

Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihteki kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. Standart 1 Ocak 2018'de yürürlüğe girmiş olup Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

UFRS 2 – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü (değişiklikler)

KGK'nın Aralık 2017'de hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Standart 1 Ocak 2018'de yürürlüğe girmiş olup Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

KGK Aralık 2017'de yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkulü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Standart 1 Ocak 2018'de yürürlüğe girmiş olup Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.9 Yeni ve revize edilmiş finansal raporlama standartlarının uyarlaması

i) 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmeler yayınlanmıştır.

- *TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”*

TFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

- *TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”*

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

ii) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan 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 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, UFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve UMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 16’nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018’de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 “Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler” Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 “Gelir Vergileri”, cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12’de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS Yorum 23’ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.9 Yeni ve revize edilmiş finansal raporlama standartlarının uyarlaması (devamı)

ii) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

TFRS 9’daki değişiklikler-Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017’de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9’un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan “makul bir ilave bedel” ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS 9’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 28’deki değişiklikler-İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017’de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9’un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28’de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylardır. Bir işletme, TMS 28’in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS ‘u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28’in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TMS 28’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.9 Yeni ve revize edilmiş finansal raporlama standartlarının uyarlaması (devamı)

ii) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler/2015-2017 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değerlerle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (öz kaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

UMS 19'daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018'de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklik, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UMS19'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.9 Yeni ve revize edilmiş finansal raporlama standartlarının uyarlaması (devamı)

ii) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK’ya yeni UFRS’leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK’ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

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.

2.2.1 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.

2.2.2 Nakit akış tablosu

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

2.2.3 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.

2.2.4 Kiralama işlemleri - kiracı durumunda

Mülkiyete ait risk ve faydanın tamamının kiracıya devir edildiği kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer bütün kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflanır. Şirket'in finansal kiralama sözleşmesi bulunmamaktadır.

Operasyonel kiralama sözleşmesinden kaynaklanan kira borçları kiralama dönemi boyunca kar veya zarar tablosunda eşit tutarlarda gider olarak kaydedilir. Operasyonel kiralamaya teşvik amacıyla elde edilen ve edilecek faydalar da aynı şekilde eşit tutarlarda operasyonel kiralama dönemi boyunca kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2.5 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari vergi

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

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 yasalaşmış 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.

2.2.6 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara 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.

2.2.7 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.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

2.3 Cari dönemde geçerli olmayan önceki dönem muhasebe politikalarına ilişkin açıklamalar

2.3.1 Finansal araçlar

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi amaçlanan ve sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve faiz ödemelerini içeren nakit akışlara yol açma kriterlerini karşıladığından, iç verim oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyeti ile ölçülmektedir.

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.

Finansal yükümlülükler iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerleri üzerinden değerlendirilir.

3. İşletme birleşmeleri

Bulunmamaktadır.

4. İş ortaklıkları

Bulunmamaktadır.

5. Bölümlere göre raporlama

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

6. Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap adı	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Banka	250.649	423.898
- Cari hesap (*)	250.649	423.898
Toplam	250.649	423.898

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ'de 250.649 TL tutarında cari hesap bakiyesi bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 423.898 TL). Söz konusu bakiye içerisinde bloke tutar bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

7. Ticari alacaklar

7.1 Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap adı	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari alacaklar (*)	2.800.350.743	460.259.020
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		
-Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ	2.800.350.743	460.259.020
Toplam	2.800.350.743	460.259.020

(*) Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ'ye verilmiş olan kısa vadeli borçların, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla biriken 18.382.363 TL kar payı ve sırasıyla 30 Haziran 2014 tarihinde 350.000.000 ABD Doları, 23 Mart 2018 tarihinde 200.000.000 TL, 17 Nisan 2018 tarihinde 175.000.000 TL, 3 Mayıs 2018 tarihinde 90.000.000 ABD Doları, 22 Mayıs 2018 tarihinde 200.000.000 TL ve 12 Haziran 2018 tarihinde 200.000.000 TL tutarında Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ'ye verilmiş kısa vadeli borçların anapara bakiyelerinden ve 260.380 TL tutarında diğer alacaklardan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: Biriken 10.242.002 TL kar payı ve sırasıyla 26 Eylül 2017, 16 Kasım 2017 ve 19 Aralık 2017 tarihlerinde Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ'ye verilmiş olan 3 adet 150.000.000 TL tutarındaki kısa vadeli borçların anapara bakiyelerinden ve 17.018 TL tutarında diğer alacaklardan oluşmaktadır).

7.2 Uzun vadeli ticari alacaklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap adı	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli ticari alacaklar (*)	-	1.320.165.000
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		
-Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ	-	1.320.165.000
Toplam	-	1.320.165.000

(*) Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ'ye verilmiş olan 350.000.000 ABD doları tutarındaki borcun vadesi 30 Haziran 2019 olduğundan kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflanmıştır (31 Aralık 2017: 350.000.000 ABD doları).

8. Diğer dönen varlıklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Hesap adı	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Gelecek aylara ait giderler	2.883	833
Toplam	2.883	833

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

9. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait, Şirket'in maddi olmayan varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018		
Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	5.000	5.000
Alımlar	-	-
30 Haziran 2018 kapanış bakiyesi	5.000	5.000
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	(1.665)	(1.665)
Dönem gideri	(167)	(167)
30 Haziran 2018 kapanış bakiyesi	(1.832)	(1.832)
30 Haziran 2018 itibarıyla net defter değeri	3.168	3.168
30 Haziran 2017		
Maliyet değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	5.000	5.000
Alımlar	-	-
30 Haziran 2017 kapanış bakiyesi	5.000	5.000
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2017 açılış bakiyesi	(1.332)	(1.332)
Dönem gideri	(166)	(166)
30 Haziran 2017 kapanış bakiyesi	(1.498)	(1.498)
30 Haziran 2017 itibarıyla net defter değeri	3.502	3.502

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

10. Borçlanmalar

10.1 Kısa vadeli borçlanmalar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in kısa vadeli borçlanma detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap adı	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar	2.800.090.361	457.681.622
-İhraç edilmiş kira sertifikası (*)	2.800.090.361	457.681.622
Toplam	2.800.090.361	457.681.622

(*) Şirket’in, kısa vadeli borçlanmalarının 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, 2.781.400.000 TL anapara ve 18.690.361 TL kar payı giderlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 450.000.000 TL anapara ve 7.681.622 TL kar payı).

Şirket’in 2018 yıllarında ihraç ettiği ve bilanço tarihi itibarıyla henüz itfa olmamış, kısa vadeli kira sertifikalarının detayı aşağıdadır:

İhraç tarihi	İhraç tutarı	Para cinsi	Vadesi	Kar payı oranı % (*)
23 Mart 2018	200.000.000	TL	179 Gün	12,82
17 Nisan 2018	175.000.000	TL	92 Gün	13,00
22 Mayıs 2018	200.000.000	TL	135 Gün	13,70
12 Haziran 2018	200.000.000	TL	178 Gün	16,00
30 Haziran 2018	350.000.000	ABD Doları	5 Yıl	6,25
3 Mayıs 2018	90.000.000	ABD Doları	184 Gün	5,00
Toplam	1.215.000.000			

10.2 Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in uzun vadeli borçlanmanın kısa vadeli kısımları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap adı	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli borçlanma	-	2.560.381
-İhraç edilmiş kira sertifikası (*)	-	2.560.381
Toplam	-	2.560.381

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Şirket’in uzun vadeli borçlanmanın kısa vadeli kısımları ihraç edilmiş olan kira sertifikasının kar payı gideridir.

10.3 Uzun vadeli borçlanmalar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in uzun vadeli borçlanma detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli borçlanma	-	1.320.165.000
-İhraç edilmiş kira sertifikası (*)	-	1.320.165.000
Toplam	-	1.320.165.000

(*) Kira sertifikasının ihraç tarihi 30 Haziran 2014 olup, vade tarihi 30 Haziran 2019’dur. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla vadesi bir yılın altına düştüğü için “kısa vadeli borçlanma” olarak sınıflanmıştır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

11. Ticari borçlar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ticari borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari borçlar	10.954	10.296
<i>-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	<i>10.954</i>	<i>10.296</i>
Toplam	10.954	10.296

12. Diğer borçlar

Hesap adı	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Serbest meslek makbuzu gelir vergisi	1.676	998
Sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV	1.118	-
Ödenecek KDV	120	7.142
Toplam	2.914	8.140

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

13. Özkaynaklar

13.1 Ana ortaklık dışı paylar/Ana ortaklık dışı kar zarar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ana ortaklık dışı payları ve ana ortaklık dışı kar-zararı bulunmamaktadır.

13.2 Ödenmiş sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 400.000 TL olup her biri 1 TL tutarında 400.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 400.000 TL).

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ad soyad/Ticari ünvanı	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Pay tutarları (nominal)	Pay oranları (%)	Pay tutarları (nominal)	Pay oranları (%)
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	400.000	100.00	400.000	100.00
Toplam ödenmiş sermaye	400.000	100.00	400.000	100.00

Anonim Şirket statüsünde olan Şirket'in 50.000 TL tutarındaki kuruluş sermayesi, 19 Aralık 2013 tarihinde 250.000 TL'ye çıkarılmıştır. 16 Nisan 2014 tarihinde Şirket'in tek ortağının Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ olması kararlaştırılmış. 22 Nisan 2014 tarih ve 8555 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır. Şirket'in kayıtlı sermayesinin, 2016/28 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile 250.000 TL'den 400.000 TL'ye çıkarma kararı alınmıştır. 24 Ekim 2016 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında artırım kararı onaylanmıştır. 150.000 TL'lik sermaye artırım tutarı Ekim 2016 itibarıyla firmanın sermayesine ilave edilmiş ve artış 3 Kasım 2016 tarih ve 9190 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

13.3 Sermaye yedekleri

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermaye yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

13.4 Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

13.5 Geçmiş yıl karları/(zararları)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in geçmiş yıllar karları/(zararları) aşağıda açıklanmıştır:

Hesap adı	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	21.278	(209.459)
Toplam	21.278	(209.459)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap adı	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Sermaye	400.000	400.000
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	21.278	(209.459)
Net dönem karı	69.566	230.737
Toplam	490.844	421.278

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

14. İlişkili taraf açıklamaları

14.1 İlişkili taraflarla borç ve alacak bakiyeleri:

Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ. Bereket Varlık Kiralama AŞ'nin ilişkili tarafıdır.

Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ		
Cari hesap (Not 6)	250.649	423.898
Toplam	250.649	423.898

Ticari alacaklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ		
Kısa vadeli ticari alacaklar (*) (Not 7)	2.800.350.743	460.259.020
Uzun vadeli ticari alacaklar (**)	-	1.320.165.000
Toplam	2.800.350.743	1.780.424.020

(*) İlişkili tarafa verilmiş olan kısa vadeli borçların, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla anapara bakiyesi ile 30 Haziran 2018 itibarıyla kısa vadeli ve uzun vadeli borçların biriken kar paylarının toplamıdır.

(**) İlişkili tarafa verilmiş olan uzun vadeli borcun 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla anapara bakiyesidir.

14.2 İlişkili taraflardan gelirler

Hesap adı	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ (*) (Not 15)	86.480.856	49.300.286
Hizmet gelirleri (**)(Not 17)	1.914.664	162.396
Toplam	88.395.520	49.462.682

(*) İlişkili tarafa verilmiş olan borcun 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kar payı geliridir (30 Haziran 2017: 49.300.286 TL).

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

Üst düzey yönetime sağlanan faydalar

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Şirket'in Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline yapılan ödeme bulunmamaktadır (30 Haziran 2017: Bulunmamaktadır).

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

15. Satışlar ve satışların maliyeti

Şirket'in 30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

Hesap adı	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Hasılat	86.480.856	49.300.286
-Ticari alacaklar kar payı gelirleri	86.480.856	49.300.286
Net satışlar	86.480.856	49.300.286
Satışların maliyeti	(86.480.856)	(49.246.536)
-İhraç edilen kira sertifikası	(86.480.856)	(49.246.536)
Satışların maliyeti	(86.480.856)	49.246.536
Brüt kar/zarar	-	53.750

16. Genel yönetim giderleri

Şirket'in 30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait genel yönetim giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap adı	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Genel yönetim giderleri	(1.825.476)	(129.493)
Toplam faaliyet giderleri	(1.825.476)	(129.493)

Genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre gider detayları

Şirket'in 30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap adı	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
İhraç aracılık giderleri	(1.379.662)	-
Vergi ve diğer harçlar	(385.570)	(90.497)
Müşavirlik giderleri	(34.588)	(21.951)
Kira gideri	(10.017)	(8.712)
Diğer	(15.639)	(8.333)
Toplam faaliyet giderleri	(1.825.476)	(129.493)

17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler

Şirket'in 30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap adı	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Hizmet gelirleri (*)	1.914.664	162.396
Toplam faaliyet gelirleri	1.914.664	162.396

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

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

18. Vergi varlık ve yükümlülükleri

18.1 Kurumlar vergisi

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

1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere kurumlar vergisi oranı %20’dir. 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. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabi iken; 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile getirilen düzenleme uyarınca bu oran; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %22 olarak belirlenmiştir. Ayrıca, Bakanlar Kurulu söz konusu %22 oranını %20’ye kadar indirmeye yetkili kılınmıştır.

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.

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Vergi öncesi kar/(zarar)	89.188	86.653
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	(19.622)	(17.331)
Geçmiş yıllarda ertelenmiş vergiye konu edilmeyen mali zararların kullanımı	-	17.331
Vergi gideri	(19.622)	-

18.2 Ertelenmiş vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Şirket’in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları veya yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Finansal tablolara yansıtılmamış ertelenmiş vergi

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Şirket’in geleceğe ait mali karlara karşı kullanabileceği kullanılmamış vergi zararı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

19. 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.

19.1 Kredi riski

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
30 Haziran 2018					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	2.800.350.743	-	-	-	250.649
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.800.350.743	-	-	-	250.649
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
31 Aralık 2017					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	1.780.424.020	-	-	-	423.898
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.780.424.020	-	-	-	423.898
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

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

19.2 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, SUKUK'ları 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.

30 Haziran 2018 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 akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1 yıl – 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
Borçlanmalar	2.800.090.361	2.932.841.997	393.564.574	2.539.277.423	-	-
Ticari borçlar	10.954	10.954	10.954	-	-	-
Toplam	2.800.101.315	2.932.852.951	393.575.528	2.539.277.423	-	-

31 Aralık 2017 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 akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1 yıl – 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
Borçlanmalar	1.780.407.003	1.819.644.850	317.800.650	231.632.950	1.270.211.250	-
Ticari borçlar	10.296	10.296	10.296	-	-	-
Toplam	1.780.417.299	1.819.655.146	317.810.946	231.632.950	1.270.211.250	-

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

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

19.2 Likidite riski (devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in türev olmayan finansal yükümlülüklerinin beklenen vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018	Vadesiz	1 aya kadar	1 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	5 yıl - ve üzeri	Ayrıştırılmayan (*)	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	250.649	-	-	-	-	-	250.649
Ticari alacaklar	-	-	2.800.350.743	-	-	-	2.800.350.743
Diğer varlıklar	2.883	7.252	-	-	-	3.168	13.303
Toplam varlıklar	253.532	7.252	2.800.350.743	-	-	3.168	2.800.614.695
İhraç edilen kira sertifikaları	-	-	2.800.090.361	-	-	-	2.800.090.361
Ticari borçlar (net)	10.954	-	-	-	-	-	10.954
Diğer yükümlülükler	19.622	2.914	-	-	-	490.844	513.380
Toplam yükümlülükler	30.576	2.914	2.800.090.361	-	-	490.844	2.800.614.695
Likidite riski	222.956	4.338	260.382	-	-	(487.676)	-

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar ve özkaynak hesapları ayrıştırılmayan olarak gösterilmiştir.

31 Aralık 2017	Vadesiz	1 aya Kadar	1 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	5 yıl - ve üzeri	Ayrıştırılmayan (*)	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	423.898	-	-	-	-	-	423.898
Ticari alacaklar	-	-	460.259.020	1.320.165.000	-	-	1.780.424.020
Diğer varlıklar	833	-	-	-	-	3.335	4.168
Toplam varlıklar	424.731	-	460.259.020	1.320.165.000	-	3.335	1.780.852.086
İhraç edilen kira sertifikaları	-	-	460.242.003	1.320.165.000	-	-	1.780.407.003
Ticari borçlar (net)	10.296	-	-	-	-	-	10.296
Diğer yükümlülükler	-	8.140	-	-	-	421.278	429.418
Toplam yükümlülükler	10.296	8.140	460.242.003	1.320.165.000	-	421.278	1.780.852.086
Likidite riski	414.435	(8.140)	17.017	-	-	(417.943)	-

(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar ve özkaynak hesapları ayrıştırılmayan olarak gösterilmiştir.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

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

19.3 Kur riski

Yabancı para riski herhangi bir finansal aracın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, yabancı para cinsinden parasal varlıklarını TL'ye çevirirken kurlardaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in detaylı bazda yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borç defter değerleri yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	Cari dönem		Önceki dönem	
	Türk Lirası karşılığı (Geçerli para birimi)	ABD doları	Türk Lirası karşılığı (Geçerli para birimi)	ABD doları
1. Ticari alacaklar	3.880.499	850.856	2.560.381	678.804
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.880.499	850.856	2.560.381	678.804
5. Ticari alacaklar	2.006.708.000	440.000.000	1.320.165.000	350.000.000
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	2.006.708.000	440.000.000	1.320.165.000	350.000.000
9. Toplam varlıklar (4+8)	2.010.588.499	440.850.856	1.322.725.381	350.678.804
10. Ticari borçlar	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	414.343.499	90.850.856	2.560.381	678.804
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	414.343.499	90.850.856	2.560.381	678.804
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.596.245.000	350.000.000	1.320.165.000	350.000.000
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.596.245.000	350.000.000	1.320.165.000	350.000.000
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	2.010.588.499	440.850.856	1.322.725.381	350.678.804
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=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	-	-	-	-

Döviz kuru duyarlılık analizi

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait net yabancı para pozisyonu sıfır olduğundan döviz kurlarında oluşabilecek dalgalanmaların finansal tablolara etkisi olmayacaktır.

Şirket, Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası kurlarını kullanmakta olup, 30 Haziran 2018 itibarıyla ABD Doları ve Avro değerleri aşağıdaki gibidir:

1 ABD Doları	4,5607 TL
1 Avro	5,3092 TL

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

20 Finansal araçlar

20.1 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 değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket’in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

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.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	250.649	250.649	423.898	423.898
Ticari alacaklar	2.800.350.743	2.781.968.381	1.780.424.020	1.770.182.018
Toplam	2.800.601.392	2.782.219.030	1.780.847.918	1.770.605.916
Finansal yükümlülükler				
İhraç edilen menkul kıymetler	2.800.090.361	2.781.707.999	1.780.407.003	1.770.165.000
Ticari borçlar	10.954	10.954	10.296	10.296
Toplam	2.800.101.315	2.781.718.953	1.780.417.299	1.770.175.296

21. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Bulunmamaktadır.

22. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket, 2 Temmuz 2018 tarihinde yurtiçinde nitelikli yatırımcıya yönelik 109 gün vadeli 20.000.000 TL tutarındaki kira sertifikalarının satış işlemlerini tamamlamıştır.

Şirket, 17 Temmuz 2018 tarihinde yurtiçinde nitelikli yatırımcıya yönelik 113 gün vadeli 200.000.000 TL tutarındaki kira sertifikalarının satış işlemlerini tamamlamıştır.

Şirket, 23 Temmuz 2018 tarihinde yurt dışında nitelikli yatırımcıya yönelik 107 gün vadeli 75.000.000 ABD Doları tutarındaki kira sertifikalarının satış işlemlerini tamamlamıştır.

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

Bulunmamaktadır.

24. Taahhütler

Bulunmamaktadır.