

**Bereket Varlık Kiralama
Anonim Şirketi**

31 Aralık 2016 Tarihinde
Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

22 Şubat 2017

*Bu rapor, 2 sayfa bağımsız denetçi
raporu ve 29 sayfa finansal tablolar ve
tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.*

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

| İçindekiler | Sayfa |
|--|--------------|
| Finansal durum tablosu (Bilanço)..... | 1 |
| Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu | 2 |
| Özkaynaklar değişim tablosu | 3 |
| Nakit akış tablosu..... | 4 |
| Finansal tablolara ait açıklayıcı dipnotlar | 5 – 29 |

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre finansal tablolar, Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Diğer Husus

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu bağımsız denetim şirketi 22 Şubat 2016 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

Alper Güvenç, SMMM
Sorumlu Denetçi

22 Şubat 2017
İstanbul, Türkiye

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

| | | Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem | Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem |
|--|-----------|--|--|
| | Dipnotlar | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
| Varlıklar | | | |
| Dönen varlıklar | | 178.263.885 | 476.064 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 6 | 168.141 | 118.539 |
| Ticari alacaklar | 7 | 178.076.934 | 347.917 |
| -İlişkili taraflardan ticari alacaklar | | 178.076.934 | 347.917 |
| Diğer dönen varlıklar | 8 | 18.810 | 9.608 |
| Duran varlıklar | | 1.231.724.501 | 1.017.700.001 |
| Ticari alacaklar | 7 | 1.231.720.000 | 1.017.696.000 |
| -İlişkili taraflardan ticari alacaklar | | 1.231.720.000 | 1.017.696.000 |
| Peşin ödenmiş giderler | | 833 | - |
| Maddi olmayan duran varlıklar (net) | 9 | 3.668 | 4.001 |
| Toplam varlıklar | | 1.409.988.386 | 1.018.176.065 |
| Kaynaklar | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | 178.077.845 | 374.399 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | | 177.655.799 | - |
| -İlişkili olmayan taraflara borçlanmalar | 10 | 177.655.799 | - |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 10 | 421.135 | 347.917 |
| -İlişkili olmayan taraflara borçlanmalar | | 421.135 | 347.917 |
| Ticari borçlar | | 885 | 26.482 |
| -İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 11 | 885 | 26.482 |
| Cari dönem vergisi ile ilgili yükümlülükler | | 26 | - |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | 1.231.720.000 | 1.017.696.000 |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 10 | 1.231.720.000 | 1.017.696.000 |
| -İlişkili olmayan taraflara borçlanmalar | | 1.231.720.000 | 1.017.696.000 |
| Özkaynaklar | | 190.541 | 105.666 |
| Ödenmiş sermaye | 12 | 400.000 | 250.000 |
| Geçmiş yıllar zararları | 12 | (144.334) | (77.114) |
| Net dönem zararı | 12 | (65.125) | (67.220) |
| Toplam kaynaklar | | 1.409.988.386 | 1.018.176.065 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

| | | Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem | Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem |
|--|-----------|--|--|
| | Dipnotlar | 1 Ocak - 31 Aralık 2016 | 1 Ocak - 31 Aralık 2015 |
| Hasılat | 14 | 78.135.954 | 61.362.292 |
| Satışların maliyeti | 14 | (78.135.954) | (61.362.292) |
| Brüt kar/zarar | | - | - |
| Genel yönetim giderleri | 15 | (65.125) | (67.220) |
| Faaliyet karı / (zararı) | | (65.125) | (67.220) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı) | | (65.125) | (67.220) |
| Dönem vergi gelir/(gideri) | 16 | - | - |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 16 | - | - |
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı) | | (65.125) | (67.220) |
| Dönem karı / (zararı) | | (65.125) | (67.220) |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren 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 | Toplam özkaynaklar |
|---------------------------------------|-----------|-----------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|------------------|--------------------|
| 1 Ocak 2015 | | 250.000 | - | - | (46.658) | (30.456) | 172.886 |
| Geçmiş yıllar zararlarına transferler | | - | - | - | (30.456) | 30.456 | - |
| Net dönem zararı | 12 | - | - | - | - | (67.220) | (67.220) |
| 31 Aralık 2015 | | 250.000 | - | - | (77.114) | (67.220) | 105.666 |
| 1 Ocak 2016 | | 250.000 | - | - | (77.114) | (67.220) | 105.666 |
| Geçmiş yıllar zararlarına transferler | 12 | - | - | - | (67.220) | 67.220 | - |
| Sermaye artışı | 12 | 150.000 | - | - | - | - | 150.000 |
| Net dönem zararı | 12 | - | - | - | - | (65.125) | (65.125) |
| 31 Aralık 2016 | | 400.000 | - | - | (144.334) | (65.125) | 190.541 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu

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

| | | Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem | Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem |
|---|-----------|--|--|
| | Dipnotlar | 1 Ocak - 31 Aralık 2016 | 1 Ocak - 31 Aralık 2015 |
| Faaliyetlerden sağlanan nakit akışları: | | | |
| Dönem zararı | | (65.125) | (67.220) |
| Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | 333 | 333 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 9 | 333 | 333 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | - | - |
| Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler | | - | - |
| Kar payı gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | | - | - |
| Diğer | | - | - |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | (35.606) | 22.112 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklarda artış/azalış | | (10.035) | (4.370) |
| Ticari alacaklardaki artış / azalış | | (388.676.084) | (206.154.423) |
| Finansal yatırımlardaki faaliyetlerinden alacaklarda artış/azalış | | - | - |
| Uzun vadeli borçlanmalarda artış/azalışla ilgili düzeltmeler | | 388.676.084 | 206.180.905 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler | | (25.571) | - |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | | - | - |
| Vergi ödemeleri / iadeleri | | - | - |
| Diğer nakit girişleri / çıkışları | | - | - |
| Esas faaliyetlerden sağlanan / kullanılan net nakit | | (100.398) | (44.775) |
| Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları: | | - | - |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | - | - |
| Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit | | 150.000 | - |
| Sermaye artışı | 12 | 150.000 | - |
| Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit | | - | - |
| Nakit ve nakit benzeri değerler üzerindeki net artış / (azalış) | | 49.602 | (44.775) |
| Dönem başı nakit ve nakit benzeri değerler | 6 | 118.539 | 163.314 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler | 6 | 168.141 | 118.539 |

İlişikteki açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren 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.

24 Ekim 2016 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul ile Şirketin sermayesi 150.000 TL artırılarak 400.000 TL'ye çıkartılmıştır. İlgili artış 3 Kasım 2016 tarih ve 9190 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

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

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren 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 imkânlar dâhilinde her türlü işlemleri gerçekleştirebilir ve Sermaye Piyasası Kurulu’nca belirlenecek diğer faaliyetlerde bulunabilir.

Finansal tabloların onaylanması:

31 Aralık 2016 tarihli ve bu tarihte sona eren döneme ilişkin hazırlanan finansal tablolar, Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 22 Şubat 2017 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici kurumlar onaylanan finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

Şirket’in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla çalışanı bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: 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 Uygulanan muhasebe standartları

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.

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

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in geçerli ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.1.4 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.

2.1.5 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 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.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

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

2.4 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla uygulanan ve henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2.4.1 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Şirket, ilgili dönem itibarıyla geçerli ve uygulanması zorunlu olan KGK tarafından yayımlanan tüm TMS/TFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumları uygulamıştır.

2.4.2 Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

Aralık 2012'de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Eylül 2016'da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getirmektedir. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayrıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla uygulanan ve henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar (devamı)

2.4.2 Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki (“UFRS”) değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; 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.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki Değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9'un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)'den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014'de yayımlanan UFRS 9 Standardı UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda UMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 22 - Yabancı Paralı İşlemler ve Avans Tutarları

UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 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 tarihli kurun kullanılacağıın 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. UFRYK 22'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla uygulanan ve henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar (devamı)

2.4.2 Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisyatifi

UMSK'nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, finansman aktiviteleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığını, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şekline etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 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 verilme suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 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. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla uygulanan ve henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar (devamı)

2.4.2 Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

UFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerlidir. Değişikliklerin, Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

UFRS’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.

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklamasının gerekli olmadığı eklenmesi.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişi, 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.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.5.1 Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

Karpayı gelir ve gideri

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

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Bu kapsamda hizmet sözleşmesinin ya da hizmetin tamamlanmasını müteakip ücret ve komisyonlar, aracılık faaliyetlerinden alınan komisyonlar, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları ve acentelik komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.5.2 Maddi duran varlıklar

Maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulur.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır.

2.5.3 Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5 yıl) itfa edilir.

2.5.4 Varlıklarda değer düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerden büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır.

2.5.5 Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.5.6 Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

İç verim oranı yöntemi

İç verim oranı yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili kar payı gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. İç verim oranı yöntemi; 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.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmemektedir. Bu tür varlıkların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.5.6 Finansal araçlar (devamı)

c) Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur.

Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı, gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın iç verim oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

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.

(ii) Finansal yükümlülükler

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

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

a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen karpayı tutarını da kapsar.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.5.6 Finansal araçlar (devamı)

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler, sonraki dönemlerde iç verim oranı üzerinden hesaplanan karpayı gideri ile birlikte iç verim oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. İç verim oranı yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili karpayı giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir.

İç verim oranı, finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

2.6 Kur değişiminin etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Bilançoda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil/tehdyelerinden kaynaklanan kambiyo karları/zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

Şirket, TCMB döviz alış kurlarını kullanmıştır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ABD doları alış kuru 3,5192 ve Avro alış kuru 3,7099'dir (31 Aralık 2015: ABD doları alış kuru 2,9076 ve Avro alış kuru 3,1776'dır).

2.7 Hisse başına kar / zarar

Hisse başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.8 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır (Not 20).

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

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.9 Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği veya yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket’ten kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “Koşullu” olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların Şirket’e girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların Şirket’e girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Şirket’e girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

2.10 İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket’in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Şirket’in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletme’nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletme’nin, Şirket’in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Şirket’in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- (vi) İşletme’nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Şirket’in ilişkili taraf işlemleri Not 13’te açıklanmıştır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.11 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri, faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilebilir.

İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20 (31 Aralık 2015: %20)'dir.

2.12 Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özkaynak olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

3. İşletme birleşmeleri

Bulunmamaktadır.

4. İş ortaklıkları

Bulunmamaktadır.

5. Bölümlere göre raporlama

TFRS 8 “Faaliyet Bölümleri” standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmelerin faaliyet bölümleri ile ilgili raporlama zorunluluğu bulunmamaktadır.

6. Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|------------------|----------------|----------------|
| Kasa | - | - |
| Banka | 168.141 | 118.539 |
| - Cari hesap (*) | 168.141 | 118.539 |
| - Katılma hesabı | - | - |
| Toplam | 168.141 | 118.539 |

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ'de 168.141 TL tutarında cari hesap bakiyesi bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 118.539 TL). Söz konusu bakiyenin 150.000 TL'lik kısmı Şirket'in sermaye artışına ilişkin olarak bloke edilen tutarını ifade etmektedir. 31 Aralık 2015 itibarıyla bloke banka hesap bakiyesi bulunmamaktadır.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

7. Ticari alacaklar

7.1 Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--|--------------------|----------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar (*) | 178.076.934 | 347.917 |
| -İlişkili taraflardan ticari alacaklar | | |
| -Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ | 178.076.934 | 347.917 |
| Toplam | 178.076.934 | 347.917 |

(*) Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ'ye verilmiş olan uzun ve kısa vadeli borçların 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla biriken 3.076.934 TL kar payı ve sırasıyla 4 Ekim 2016, 26 Aralık 2016 tarihlerinde Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ'ye verilmiş olan 100.000.000 TL ve 75.000.000 TL kısa vadeli borçların anapara bakiyelerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ'ye verilmiş olan uzun vadeli borcun 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla biriken kar payı tutarından oluşmaktadır).

7.2 Uzun vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--|----------------------|----------------------|
| Uzun vadeli ticari alacaklar (*) | 1.231.720.000 | 1.017.696.000 |
| -İlişkili taraflardan ticari alacaklar | | |
| -Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ | 1.231.720.000 | 1.017.696.000 |
| Toplam | 1.231.720.000 | 1.017.696.000 |

(*) Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ'ye verilmiş olan 350.000.000 ABD doları tutarındaki borcun 31 Aralık 2016 itibarıyla anapara bakiyesidir.

8. Diğer dönen varlıklar

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

| Hesap Adı | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Devreden Katma Değer Vergisi | 18.810 | 9.608 |
| Toplam | 18.810 | 9.608 |

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 ARALIK 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

9. Maddi olmayan duran varlıklar

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait, Şirket’in maddi olmayan varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2016 | | |
|--|----------------|----------------|
| Maliyet değeri | Haklar | Toplam |
| 1 Ocak 2016 açılış bakiyesi | 5.000 | 5.000 |
| Alımlar | - | - |
| Çıkışlar | - | - |
| 31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi | 5.000 | 5.000 |
| Birikmiş itfa payları | | |
| 1 Ocak 2016 açılış bakiyesi | (999) | (999) |
| Dönem gideri | (333) | (333) |
| Çıkışlar | - | - |
| 31 Aralık 2016 kapanış bakiyesi | (1.332) | (1.332) |
| 31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri | 3.668 | 3.668 |
| 31 Aralık 2015 | | |
| Maliyet değeri | Haklar | Toplam |
| 1 Ocak 2015 açılış bakiyesi | 5.000 | 5.000 |
| Alımlar | - | - |
| Çıkışlar | - | - |
| 31 Aralık 2015 kapanış bakiyesi | 5.000 | 5.000 |
| Birikmiş itfa payları | | |
| 1 Ocak 2015 açılış bakiyesi | (666) | (666) |
| Dönem gideri | (333) | (333) |
| Çıkışlar | - | - |
| 31 Aralık 2015 kapanış bakiyesi | (999) | (999) |
| 31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri | 4.001 | 4.001 |

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

10. Borçlanmalar

10.1 Kısa vadeli borçlanmalar

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli borçlanma detayı aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---------------------------------|--------------------|----------------|
| Kısa vadeli borçlanmalar | 177.655.799 | - |
| -İhraç edilmiş kira sertifikası | 177.655.799 | - |
| Toplam | 177.655.799 | - |

Şirket'in 2016 yılında 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 % (*) |
|----------------|--------------------|------------|---------|----------------------|
| 4 Ekim 2016 | 100.000.000 | TL | 178 Gün | 5,12 |
| 26 Aralık 2016 | 75.000.000 | TL | 179 Gün | 5,19 |
| Toplam | 175.000.000 | TL | | |

(*) Kar payı oranları 178 ve 179 günlük oranları ifade etmektedir.

10.2 Uzun vadeli borçlanmanın kısa vadeli kısımları

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli borçlanmanın kısa vadeli kısımları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--|----------------|----------------|
| Uzun vadeli borçlanmanın kısa vadeli kısımları | 421.135 | 347.917 |
| -İhraç edilmiş kira sertifikası (*) | 421.135 | 347.917 |
| Toplam | 421.135 | 347.917 |

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli borçlanmanın kısa vadeli kısımları ihraç edilmiş olan kira sertifikasının kar payı gideridir.

10.3 Uzun vadeli borçlanmalar

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli borçlanma detayı aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Uzun vadeli borçlanma | 1.231.720.000 | 1.017.696.000 |
| -İhraç edilmiş kira sertifikası (*) | 1.231.720.000 | 1.017.696.000 |
| Toplam | 1.231.720.000 | 1.017.696.000 |

(*) Kira sertifikasının ihraç tarihi 30 Haziran 2014 olup, vade tarihi 30 Haziran 2019'dur.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

10. Borçlanmalar (devamı)

10.3 Uzun vadeli borçlanmalar (devamı)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, kira sertifikası anapara, borçlanma karpayı oranı ve vade detayları aşağıdaki gibidir:

| ISIN Kodu | Para cinsi | Karpayı oranı | Vadesi | 31 Aralık 2016 |
|------------------|------------|---------------|-----------------|----------------------|
| XS1082151868 (*) | ABD doları | %6,25 | 30 Haziran 2019 | 1.231.720.000 |
| | | | | 1.231.720.000 |

(*) Kira sertifikasının orijinal para cinsinden anapara değeri 350.000.000 ABD doları'dır. Kira sertifikası bilançoda TCMB ABD doları alış kuru ile değerlendirilmektedir.

11. Ticari borçlar

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--|----------------|----------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar | 885 | 26.482 |
| -İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 885 | 26.482 |
| Toplam | 885 | 26.482 |

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

12. Özkaynaklar

12.1 Ana ortaklık dışı paylar / Ana ortaklık dışı kar zarar

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ana ortaklık dışı payları ve ana ortaklık dışı kar-zararı bulunmamaktadır.

12.2 Ödenmiş sermaye

Şirket’in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, ödenmiş sermaye tutarı 400.000 TL olup her biri 1 TL tutarında 400.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 250.000 TL).

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket’in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ad soyad / Ticari ünvanı | 31 Aralık 2016 | | 31 Aralık 2015 | |
|----------------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|
| | Pay tutarları (nominal) | Pay Oranları (%) | Pay tutarları (nominal) | Pay Oranları (%) |
| Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ | 400.000 | 100,00 | 250.000 | 100,00 |
| Toplam ödenmiş sermaye | 400.000 | 100,00 | 250.000 | 100,00 |

Anonim Şirket statüsünde olan Şirket’in 50.000 TL tutarındaki kuruluş sermayesi, 19 Aralık 2013 tarihinde 250.000 TL’ye arttırılmıştır. 16 Nisan 2014 tarihinde Şirket’in tek ortağının Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ olması kararlaştırılmıştır, 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 Şirket’in sermayesine ilave edilmiş ve artış 3 Kasım 2016 tarih ve 9190 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

12.3 Sermaye yedekleri

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermaye yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

12.4 Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Şirket’in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

12.5 Geçmiş yıl zararları

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket’in geçmiş yıllar zararları aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|-------------------------|------------------|-----------------|
| Geçmiş yıllar zararları | (144.334) | (77.114) |
| Toplam | (144.334) | (77.114) |

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket’in özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap Adı | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Sermaye | 400.000 | 250.000 |
| Geçmiş yıllar zararları | (144.334) | (77.114) |
| Net dönem zararı | (65.125) | (67.220) |
| Toplam | 190.541 | 105.666 |

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

13. İlişkili taraf açıklamaları

13.1 İlişkili taraflarla borç ve alacak bakiyeleri:

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

Nakit ve nakit benzerleri

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---|----------------|----------------|
| Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ | | |
| Cari hesap | 168.141 | 118.539 |
| Toplam | 168.141 | 118.539 |

Ticari alacaklar

| | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---|----------------------|----------------------|
| Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ | | |
| Kısa vadeli ticari alacaklar (*) | 178.076.934 | 347.917 |
| Uzun vadeli ticari alacaklar (**) | 1.231.720.000 | 1.017.696.000 |
| Toplam | 1.409.796.934 | 1.018.043.917 |

(*) İlişkili tarafa verilmiş olan kısa vadeli borcun 31 Aralık 2016 itibarıyla, anapara bakiyesi ile 31 Aralık 2016 itibarıyla biriken kar paylarının toplamıdır.

(**) İlişkili tarafa verilmiş olan uzun vadeli borcun 31 Aralık 2016 itibarıyla, anapara bakiyesidir.

13.2 İlişkili taraflardan gelirler

| Hesap adı | 31 Aralık 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Albaraka Türk Katılım Bankası AŞ (*) | 78.135.954 | 61.362.292 |
| Toplam | 78.135.954 | 61.362.292 |

(*) İlişkili tarafa verilmiş olan borcun 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait ait karpayı gelirleridir.

Üst düzey yönetime sağlanan faydalar

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Şirket'in Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline yapılan ödemesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

14. Satışlar ve satışların maliyeti

Şirket’in 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait hasılat ve satışların maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap adı | 1 Ocak- 31 Aralık 2016 | 1 Ocak- 31 Aralık 2015 |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Hasılat | 78.135.954 | 61.362.292 |
| -Ticari alacaklar kar payı gelirleri | 78.135.954 | 61.362.292 |
| Net satışlar | 78.135.954 | 61.362.292 |
| Satışların maliyeti | (78.135.954) | (61.362.292) |
| -İhraç edilen kira sertifikası | (78.135.954) | (61.362.292) |
| Satışların maliyeti | (78.135.954) | (61.362.292) |
| Brüt kar / zarar | - | - |

15. Genel yönetim giderleri

Şirket’in 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap adı | 1 Ocak- 31 Aralık 2016 | 1 Ocak- 31 Aralık 2015 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Genel yönetim giderleri | (65.125) | (67.220) |
| Toplam faaliyet giderleri | (65.125) | (67.220) |

Genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre gider detayları

Şirket’in 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıda açıklanmıştır:

| Hesap adı | 1 Ocak- 31 Aralık 2016 | 1 Ocak- 31 Aralık 2015 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Müşavirlik giderleri | (24.302) | (42.040) |
| Vergi ve diğer harçlar | (23.585) | (1.247) |
| Kira gideri | (16.512) | (15.479) |
| Diğer | (726) | (8.454) |
| Toplam faaliyet giderleri | (65.125) | (67.220) |

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16. Vergi varlık ve yükümlülükleri

16.1 Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir. Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

16.2 Ertelenmiş vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) 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.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir.

Finansal tablolara yansıtılmamış ertelenmiş vergi

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Şirket’in 209.459 TL (31 Aralık 2015: 144.334 TL) tutarında geleceğe ait mali karlara karşı kullanabileceği kullanılmamış vergi zararı bulunmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi tutarlarından faydalanılacağına ilişkin bir kesinlik bulunmaması nedeniyle, toplam 41.892 TL (31 Aralık 2015: 28.867 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı ekteki finansal tablolara yansıtılmamıştır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla indirilebilir tutarlar ve bu tutarların en son indirime konu olabileceği yıllar aşağıdaki gibidir:

| | Mali zararlar | Son indirim tarihi |
|------|----------------|--------------------|
| 2012 | 16.059 | 31 Aralık 2017 |
| 2013 | 30.599 | 31 Aralık 2018 |
| 2014 | 30.456 | 31 Aralık 2019 |
| 2015 | 67.220 | 31 Aralık 2020 |
| 2016 | 65.125 | 31 Aralık 2021 |
| | 209.459 | |

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 Aralık 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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.

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 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 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 | |
| 31 Aralık 2016 | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B) | 1.409.796.934 | - | - | - | 168.141 |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 1.409.796.934 | - | - | - | 168.141 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |
| 31 Aralık 2015 | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B) | 1.018.043.917 | - | - | - | 118.539 |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 1.018.043.917 | - | - | - | 118.539 |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - | - | - |

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 ARALIK 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

17. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi 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, 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.

31 Aralık 2016 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 | 1.409.796.934 | 1.608.283.062 | 105.300.000 | 155.789.312 | 1.347.193.750 | - |
| Toplam | 1.409.796.934 | 1.608.283.062 | 105.300.000 | 155.789.312 | 1.347.193.750 | - |

31 Aralık 2015 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 | 1.018.043.917 | 1.228.500.000 | - | 63.000.000 | 1.165.500.000 | - |
| Toplam | 1.018.043.917 | 1.228.500.000 | - | 63.000.000 | 1.165.500.000 | - |

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 ARALIK 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

17.2 Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in türev olmayan finansal yükümlülüklerinin beklenen vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2016 | Vadesiz | 1 aya kadar | 1 ay - 1 yıl arası | 1 yıl - 5 yıl arası | 5 yıl - ve üzeri | Ayrıştırılmayan ^(*) | Toplam |
|---------------------------------|----------------|-------------|--------------------|----------------------|------------------|--------------------------------|----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 168.141 | - | - | - | - | - | 168.141 |
| Ticari alacaklar | - | - | 178.076.934 | 1.231.720.000 | - | - | 1.409.796.934 |
| Diğer kısa vadeli alacaklar | - | - | - | - | - | - | - |
| Diğer varlıklar | 18.810 | - | - | 833 | - | 3.668 | 23.311 |
| Toplam varlıklar | 186.951 | - | 178.076.934 | 1.231.720.833 | - | 3.668 | 1.409.988.386 |
| İhraç edilen kira sertifikaları | - | - | 178.076.934 | 1.231.720.000 | - | - | 1.409.796.934 |
| Ticari borçlar (net) | - | - | - | - | - | - | - |
| Diğer yükümlülükler | 911 | - | - | - | - | 190.541 | 191.452 |
| Toplam yükümlülükler | 911 | - | 178.076.934 | 1.231.720.000 | - | 190.541 | 1.409.988.386 |
| Likidite riski | 186.040 | - | - | 833 | - | (186.873) | - |

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar ve özkaynak hesapları ayrıştırılmayan olarak gösterilmiştir.

| 31 Aralık 2015 | Vadesiz | 1 aya kadar | 1 ay - 1 yıl arası | 1 yıl - 5 yıl arası | 5 yıl - ve üzeri | Ayrıştırılmayan ^(*) | Toplam |
|---------------------------------|----------------|-------------|--------------------|----------------------|------------------|--------------------------------|----------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | 118.539 | - | - | - | - | - | 118.539 |
| Ticari alacaklar | - | - | 347.917 | 1.017.696.000 | - | - | 1.018.043.917 |
| Diğer kısa vadeli alacaklar | - | - | - | - | - | - | - |
| Diğer varlıklar | 9.608 | - | - | - | - | 4.001 | 13.609 |
| Toplam varlıklar | 128.147 | - | 347.917 | 1.017.696.000 | - | 4.001 | 1.018.176.065 |
| İhraç edilen kira sertifikaları | - | - | 347.917 | 1.017.696.000 | - | - | 1.018.043.917 |
| Ticari borçlar (net) | - | - | - | - | - | - | - |
| Diğer yükümlülükler | 26.482 | - | - | - | - | 105.666 | 132.148 |
| Toplam yükümlülükler | 26.482 | - | 347.917 | 1.017.696.000 | - | 105.666 | 1.018.176.065 |
| Likidite riski | 101.665 | - | - | - | - | (101.665) | - |

(*) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar ve özkaynak hesapları ayrıştırılmayan olarak gösterilmiştir.

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 ARALIK 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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

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. Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 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 | 421.135 | 119.668 | 347.917 | 119.658 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | - | - | - | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 421.135 | 119.668 | 347.917 | 119.658 |
| 5. Ticari Alacaklar | 1.231.720.000 | 350.000.000 | 1.017.696.000 | 350.000.000 |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | 1.231.720.000 | 350.000.000 | 1.017.696.000 | 350.000.000 |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 1.232.141.135 | 350.119.668 | 1.018.043.917 | 350.119.658 |
| 10. Ticari Borçlar | - | - | 23.261 | 8.000 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 421.135 | 119.668 | 347.917 | 119.658 |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 421.135 | 119.668 | 371.178 | 127.658 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 1.231.720.000 | 350.000.000 | 1.017.696.000 | 350.000.000 |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 1.231.720.000 | 350.000.000 | 1.017.696.000 | 350.000.000 |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 1.232.141.135 | 350.119.668 | 1.018.067.178 | 350.127.658 |
| 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) | - | - | (23.261) | (8.000) |
| 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 İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - | - |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - | - |
| 24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - | - |

Döviz kuru duyarlılık analizi

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde net yabancı para pozisyonu sıfır olduğundan döviz kurlarında oluşabilecek dalgalanmaların finansal tablolara etkisi olmayacaktır (31 Aralık 2015: 23.261 TL).

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketi

31 ARALIK 2016 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

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 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.

Şirketin finansal tablolarında gerçeğe uygun değeri ile yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

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

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket’in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2016 | | 31 Aralık 2015 | |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Gerçeğe uygun değeri | Defter değeri | Gerçeğe uygun değeri | Defter değeri |
| Finansal varlıklar | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 168.141 | 168.141 | 118.539 | 118.539 |
| Ticari alacaklar | 1.366.466.601 | 1.409.796.934 | 1.037.226.240 | 1.018.043.917 |
| Toplam | 1.366.634.742 | 1.409.965.075 | 1.037.344.779 | 1.018.162.456 |
| Finansal yükümlülükler | | | | |
| İhraç edilen menkul kıymetler | 1.366.466.601 | 1.409.796.934 | 1.037.226.240 | 1.018.043.917 |
| Toplam | 1.366.466.601 | 1.409.796.934 | 1.037.226.240 | 1.018.043.917 |

19. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Bulunmamaktadır.

20. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.

22. Taahhütler

Bulunmamaktadır.