



BEREKET VARLIK KİRALAMA A.Ş.
2016 YILI YÖNETİM KURULU FAALİYET RAPORU

İÇİNDEKİLER

1) GENEL BİLGİLER	
GİRİŞ	3
YÖNETİM KURULU ÜYELERİ ve ÖZGEÇMİŞLERİ	4
BAĞIMSIZLIK BEYANI	5
YÖNETİM KURULU ÜYELERİNİN GÖREV VE YETKİLERİ	6
YÖNETİM KURULU ÜYELİKLERİNDEKİ VE DENETÇİLERDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	6
PERSONEL SAYISI	6
2) YÖNETİM KURULUNA SAĞLANAN MALİ HAKLAR	6
3) ŞİRKETİN ARAŞTIRMA GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI	6
4) ŞİRKET FAALİYETLERİ VE FAALİYETLERE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER	6
KİRA SERTİFİKASI İHRAÇLARI	6
YATIRIM FAALİYETLERİ	6
ŞİRKETİN İÇ KONTROL SİSTEMİ VE İÇ DENETİM FAALİYETLERİ	6
İŞTİRAKLERİMİZ	7
ŞİRKETİMİZ HAKKINDAKİ DENETİMLER	7
ŞİRKETİMİZ ALEYHİNE AÇILAN DAVALAR	7
UYGULANAN YAPTIRIMLAR	7
BELİRLENEN HEDEFLERE ULAŞMA DURUMUMUZ	7
2016 YILINDA YAPILAN OLAĞANÜSTÜ GENEL KURULLAR	8
BAĞIŞ VE YARDIMLAR	8
GRUP ŞİRKETLERİ İLE YAPILAN İŞLEMLER	9
5) FİNANSAL DURUM	10
FİNANSAL DURUM VE FAALİYET SONUÇLARI	10
KÂR DAĞITIMI	11
6) RİSKLER VE YÖNETİM ORGANİNİN DEĞERLENDİRMESİ	11
7) DİĞER HUSUSLAR	12
FAALİYET DÖNEMİNİN SONRASINDA MEYDANA GELEN ÖNEMLİ GELİŞMELER	12
DÖNEM İÇERİSİNDE GERÇEKLEŞEN OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTISI	12
DÖNEM İÇİNDE ESAS SÖZLEŞMEDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER	12
SORUMLULUK BEYANI	13
YÖNETİM KURULUNUN YILLIK FAALİYET RAPORUNA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ GÖRÜŞÜ	14
8) BEREKET VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ	
1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	15

1. GENEL BİLGİLER

Bereket Varlık Kiralama A.Ş., 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 kurularak 20 Ekim 2011 tarih ve 7925 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde tescil edilmiştir. Şirket'in tek ortağı Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.'dir.

Şirketin merkez adres, ticaret sicili, internet sitesi ve iletişim bilgileri aşağıdaki gibidir:

Bereket Varlık Kiralama A.Ş.

İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü

Ticaret Sicil Numarası: 793670

Tescil Tarihi: 20.11.2011

Merkez Adresi: Saray Mah. Dr. Adnan Büyükdeniz Cad.

No:6 Ümraniye - İstanbul

Telefon: 0216 666 03 03

Faks: 0216 666 16 20

E-mail Adresi: bereketvarlik@hs03.kep.tr

yim@bereketvarlik.com

İnternet adresi: www.bereketvarlik.com

SERMAYE VE ORTAKLIK YAPISI

a) Sermaye Yapısı

31 Aralık 2016 tarihi itibariyle Bereket Varlık Kiralama A.Ş. 'nin ödenmiş sermayesi 400.000 TL'dir.

b) Ortaklık Yapısı

Mevcut Sermaye durumu aşağıdaki tabloda gösterilmekte olup Şirketimizin imtiyazlı hisse senedi yoktur.

PAY SAHİBİNİN ÜNVANI	ADRESİ	PAY TUTARI	ÖDENMİŞ PAYLAR	PAY (%)
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	Saray Mah. Dr. Adnan Büyükdeniz Cad. No:6 Ümraniye-İstanbul	400.000	400.000	100
TOPLAM		400.000	400.000	100

c) Hesap Dönemi İçerisinde Meydana Gelen Değişiklikler

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 Türk Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

ŞİRKETİN YÖNETİM KURULU ÜYELERİ ve ÖZGEÇMİŞLERİ

Adı Soyadı	Görevi	Görev Süresi
Melikşah UTKU(*)	Başkan	24.04.2015-24.04.2018
Mustafa ÇETİN	Başkan Vekili	24.04.2015-24.04.2018
İdris Turan İLTER	Üye	24.04.2015-24.04.2018

(*) 24 Ekim 2016 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Kararıyla görevinden ayrılan Ayhan Keser'in yerine selefinin süresini tamamlamak üzere atanmıştır.

Yönetim Kurulu

Melikşah UTKU (Yönetim Kurulu Başkanı):

1968 yılında Ankara'da doğdu. 1990'da Boğaziçi Üniversitesi Makine Mühendisliği Bölümü'nden mezun oldu. 1990-1992 arasında London School of Economics'te ve 1996-1998 yılları arasında Marmara Üniversitesi'nde İktisadi Kalkınma üzerine yüksek lisans yaptı. 2004 yılında Albaraka Türk'te Genel Müdür Danışmanı olarak çalışmaya başladı. 2006-2007'de Albaraka Türk'te Baş Ekonomistlik görevini yürüttü. 1995 yılından Aralık 2009'a kadar Yeni Şafak Gazetesi'nde ekonomi üzerine köşe yazıları yazdı. 2007-2009 döneminde Yatırımcı İlişkileri Müdürlüğü'nden sonra, Aralık 2009'da CIO olarak başladığı Genel Müdür Yardımcılığı'nı, Mali İşler, Bütçe ve Finansal Raporlama ve Kurumsal İletişimden Sorumlu CFO olarak sürdüren Utku, 2013 ve 2016 yılları arasında Borsa İstanbul Yönetim Kurulu Üyeliği yapmıştır. Ekim 2016 tarihi itibarıyla Albaraka Türk Genel Müdürü olarak görevine devam eden Utku, aynı zamanda Türkiye Katılım Bankaları Birliği (TKBB) Başkanlığı'nı sürdürmektedir.



Mustafa ÇETİN (Yönetim Kurulu Başkan Vekili):

1971 yılında Afyon-Dinar'da doğan Mustafa Çetin 1991 yılında Türkiye 20. si olarak girdiği Boğaziçi Üniversitesi İşletme Bölümünden 1996 yılında mezun oldu. Aynı yıl Finansbank Kurumsal Bankacılık Yönetici Adayı Programı ile iş hayatına başladı. 1999 Yılında Türk Dış Ticaret Bankasına geçti. Kurumsal ve Ticari Bankacılık alanında çeşitli görevlerde bulundu. 2004 Yılında katıldığı Albaraka Türk'te 2008 yılına kadar Şube Müdürlüğü, 2008-2011 yılları arasında Pazarlama Müdürlüğü, 2011-2012 yıllarında Dış İşlemler Operasyon Müdürlüğü görevlerinde bulunmuştur. 2012 yılından 2017 Ocak ayına kadar Finansal Kurumlar ve Yatırımcı İlişkilerinden sorumlu Birim Müdürü görevini sürdüren Çetin, 2017 Ocak ayından itibaren Dış Ticaret Operasyon Müdürü olarak görevine devam etmektedir. İngilizce ve Almanca bilen Mustafa Çetin'in Sermaye Piyasası Faaliyetleri İleri Derece Lisansı ve Kurumsal Yönetim Derecelendirme Uzmanlığı Lisansları bulunmaktadır.



İdris Turan İLTER (Yönetim Kurulu Üyesi)



1949 Yılında Erzincan Kemah doğumlu olan İdris Turan İLTER İstanbul Üniversitesi Kimya Fakültesi'nden mezun olmuştur. 1978-1984 yıllar arasında Laksen AŞ'de yönetici, 1989-2001 yılları arasında Kuveyt Türk katılım Bankası AŞ'de Yönetici ve Genel Müdür Yardımcısı, 2002-2005 yılları arasında Family Finans'da İcra Kurulu Üyesi, 2006-2011 yılları arasında Türkiye Finans Katılım Bankası AŞ'de Yönetici, 2011-2013 yılları arasında Yine Türkiye Finans Katılım Bankası AŞ'de Denetim Kurulu Üyesi olarak toplam 28 yıl görev yaptıktan sonra emekli olmuştur. 2015-2016 yıllarında Bank Asya'da Yönetim Kurulu Üyeliği yapmıştır. Hali hazırda Bileşim Alternatif Dağıtım Kanalları ve Ödeme Sistemleri A.Ş. Yönetim Kurulu Üyesi olarak görev yapmaktadır.

BAĞIMSIZLIK BEYANI

Bereket Varlık Kiralama A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliğim nedeni ile Sermaye Piyasası Kurulu Kurumsal Yönetim İlkeleri gereği;

Bereket Varlık Kiralama A.Ş. ("Şirket") Yönetim Kurulu Üyesi Olarak;

- Şirket, şirketin yönetim kontrolü ya da önemli derecede1 etki sahibi olduğu ortaklıklar ile şirketin yönetim kontrolünü elinde bulunduran veya şirkette önemli derecede etki sahibi olan ortaklar ve bu ortakların yönetim kontrolüne sahip olduğu tüzel kişiler ile şahsım, eşim ve ikinci dereceye kadar kan ve sıhrî hısımlarım arasında; son beş yıl içinde önemli görev ve sorumluluklar üstlenecek yönetici pozisyonunda istihdam ilişkisinin bulunmadığını, sermaye veya oy haklarının veya imtiyazlı payların %5'inden fazlasına birlikte veya tek başına sahip olunmadığını ve önemli nitelikte ticari ilişkinin kurulmadığını,
- Son beş yıl içerisinde, başta Şirketin denetimi (vergi denetimi, kanuni denetim, iç denetim de dahil), derecelendirilmesi ve danışmanlığı olmak üzere, yapılan anlaşmalar çerçevesinde Şirketin önemli ölçüde hizmet veya ürün satın aldığı veya sattığı şirketlerde, hizmet veya ürün satın alındığı veya satıldığı dönemlerde, ortak (%5 ve üzeri), önemli görev ve sorumluluklar üstlenecek yönetici pozisyonunda çalışan veya yönetim kurulu üyesi olmadığımı,
- Bağımsız yönetim kurulu üyesi olmam sebebiyle üstleneceğim görevleri gereği gibi yerine getirecek mesleki eğitim, bilgi ve tecrübeye sahip olduğumu,
- Üye olarak seçildikten sonra kamu kurum ve kuruluşlarında tam zamanlı çalışmadığımı,
- 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (G.V.K.)'na göre Türkiye'de yerleşik olduğumu,
- Şirket faaliyetlerine olumlu katkılarda bulunabilecek, Şirket ile pay sahipleri arasındaki çıkar çatışmalarında tarafsızlığını koruyabilecek, menfaat sahiplerinin haklarını dikkate alarak özgürce karar verebilecek güçlü etik standartlara, mesleki itibara ve tecrübeye sahip olduğumu,
- Şirket faaliyetlerinin işleyişini takip edebilecek ve üstlendiğim görevlerin gereklerini tam olarak yerine getirebilecek ölçüde Şirket işlerine zaman ayırabiliyor olduğumu,
- Şirketin yönetim kurulunda son on yıl içerisinde altı yıldan fazla yönetim kurulu üyeliği yapmadığımı,
- Şirketin veya Şirketin yönetim kontrolünü elinde bulunduran ortakların yönetim kontrolüne sahip olduğu Şirketlerin üçten fazlasında ve toplamda borsada işlem gören şirketlerin beşten fazlasında bağımsız yönetim kurulu üyesi olarak görev almadığımı,
- Yönetim kurulu üyesi olarak seçilen tüzel kişi adına tescil ve ilan edilmemiş olduğumu,

Bu çerçevede Sermaye Piyasası Kurulu'nun Kurumsal Yönetim Tebliği'nin (Seri II-17.1, R.G. 3.1.2014 tarih ve 28871 sayı) 4.3.6. maddesinde belirtilen kriterler çerçevesinde "Bağımsız Üye" olduğumu, beyan ederim.

Saygılarımla,
İdris Turan İLTER

a) Personel Bilgileri

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla çalışanı bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

b) Şirket Genel Kurulunca Verilen İzin Çerçevesinde Yönetim Organı Üyelerinin Şirketle Kendisi veya Başkası Adına Yaptığı İşlemler ile Rekabet Yasağı Kapsamındaki Faaliyetleri Hakkında Bilgiler

Yoktur.

2. YÖNETİM ORGANI ÜYELERİ İLE ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE SAĞLANAN MALİ HAKLAR

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline yapılan ödeme bulunmamaktadır.

3. ŞİRKETİN ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI

Şirketimizin 2016 yılında araştırma geliştirme çalışmaları bulunmamaktadır.

4. ŞİRKETİN FAALİYETLERİ VE FAALİYETLERİNE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER

a) Kira Sertifikası İhraçları

Bereket Varlık Kiralama A.Ş. 2016 faaliyet yılında dört adet yurt içi kira sertifikası ihracı gerçekleştirmiştir. Bunların dışında 2014 faaliyet yılında gerçekleştirdiği 350.000.000 USD yurtdışı kira sertifikası bulunmaktadır.

Kira sertifikası ihraç detayları aşağıdaki gibidir;

ISIN Kodu	Fon Kullanıcı	İhraç Türü	İhraç tutarı	Getiri (Yıllık)	İhraç Tarihi	İtfa Tarihi
XS1082151868	ALBRK	Yurtdışına İhraç	350.000.000-USD	6,25%	30.06.2014	30.06.2019
TRDBRKTE1614	ALBRK	Yurtiçi/Nitelikli	100.000.000-TL	10,80%	08.04.2016	04.10.2016
TRDBRKTA1618	ALBRK	Yurtiçi/Nitelikli	75.000.000-TL	10,35%	30.06.2016	26.12.2016
TRDBRKT31718	ALBRK	Yurtiçi/Nitelikli	100.000.000-TL	10,50%	04.10.2016	31.03.2017
TRDBRKT61715	ALBRK	Yurtiçi/Nitelikli	75.000.000-TL	10,60	26.12.2016	23.06.2017

b) Şirketin İlgili Hesap Döneminde Yapmış Olduğu Yatırımlara İlişkin Bilgiler

2016 yılı faaliyet döneminde bağlı ortaklık ve kontrol gücü olmayan payların edinimi olmamakla birlikte; yapılmakta olan bir yatırımı da bulunmamaktadır.

c) Şirketin İç Kontrol Sistemi ve İç Denetim Faaliyetleri Hakkında Bilgiler ile Yönetim Organının Bu Konudaki Görüşü

Şirketimizin 31 Aralık 2016 itibarıyla iç denetim bölümü bulunmamaktadır.

d) Şirketin Doğrudan veya Dolaylı İştirakleri ve Pay Oranlarına İlişkin Bilgiler

Yoktur.

e) Şirketin İktisap Ettiği Kendi Paylarına İlişkin Bilgiler

Yoktur.

f) Hesap Dönemi İçerisinde Yapılan Özel Denetime ve Kamu Denetimine İlişkin Açıklamalar

Yoktur.

g) Şirket Aleyhine Açılan ve Şirketin Mali Durumunu ve Faaliyetlerini Etkileyebilecek Nitelikteki Davalar ve Olası Sonuçları Hakkındaki Bilgiler

Yoktur.

h) Mevzuat Hükümlerine Aykırı Uygulamalar Nedeniyle Şirket ve Yönetim Organları Üyeleri Hakkında Uygulanan İdari ve Adli Yaptırımlara İlişkin Açıklamalar

Yoktur.

i) Geçmiş Dönemlerde Belirlenen Hedeflere Ulaşıp Ulaşılamadığı, Genel Kurul Kararlarının Yerine Getirilip Getirilmediği, Hedeflere Ulaşılmamışsa veya Kararlar yerine Getirilmemişse Gerekçelerine İlişkin Bilgiler ve Değerlendirmeler

Genel Kurul kararları yerine getirilmiştir.

j) Yıl İçerisinde Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı Yapılmışsa, Toplantının Tarihi Toplantıda Alınan Kararlar ve Buna İlişkin Yapılan İşlemlerde Dahil Olmak Üzere Olağanüstü Genel Kurula İlişkin Bilgiler

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketinin Olağanüstü Genel kurul toplantısı 24.10.2016 tarihinde, saat 10:00'da, şirket merkez adresi olan Saray Mahallesi Dr. Adnan BÜYÜKDENİZ Caddesi No:6 Ümraniye/İSTANBUL adresinde, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İSTANBUL İl Müdürlüğü'nün 21/10/2016 tarih ve 19561395 sayılı yazılarıyla görevlendirilen Bakanlık Temsilcisi Sayın AYTEN KURTCEBE gözetiminde yapılmıştır. Gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı 03.11.2016 tarihli 9190 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında aşağıdaki gündem maddeleri görüşülmüş ve karara bağlanmıştır.

1. Açılış ve Yoklama yapıldı. Divan için verilen teklifte Divan Başkanlığına Sn. Mustafa ÇETİN, Tutanak Yazmanlığına Sn. Mustafa KARAMEHMETOĞLU, Oy Toplama Memurluğuna Sn. İbrahim ÖZ teklif edildi, teklif oylanarak oy birliğiyle kabul edildi.

2. Genel Kurul tutanaklarının imzalanması için Toplantı Başkanlığına yetki verilmesine oy birliğiyle karar verildi.

3. Görevinden istifa eden Yönetim Kurulu Üyesi'nden boşalan yönetim kurulu üyeliliğine selefinden kalan süreyi tamamlamak üzere Yönetim Kurulu Üyesi olarak toplantıda hazır bulunan, aday olduğunu ve üyeliği kabul ettiğini beyan eden Sn. Melikşah UTKU'nun görev yapmak üzere seçilmesi ve Yönetim Kurulu Başkanı olarak görev yapması oybirliği ile kabul edildi.

4. Şirket Esas Sözleşmesi'nin, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve Kira Sertifikaları Tebliği ve sair mevzuat çerçevesinde tadili konusundaki Sermaye Piyasası Kurulu'nun 05.08.2016 tarih ve 29833736-110.03.02-E.8603 sayılı izni, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün 25.08.2016 tarih ve 50035491-431.02 sayılı ön izni alınmış Tadil Metni okundu oybirliği ile kabul edildi.

5. Dilek ve temennilerde söz alan olmadı.

6. Divan Başkanı gündemde görüşülecek başkaca bir konu olmadığı için toplantıyı kapattı.

k) Şirketin Yıl İçinde Yapmış Olduğu Bağış ve Yardımlar ile Sosyal Sorumluluk Projeleri Çerçevesinde Yapılan Harcamalara İlişkin Bilgiler

Faaliyet dönemi içerisinde bağış, yardım ve sosyal sorumluluk projeleri kapsamında yapılan harcama bulunmamaktadır.

l) Şirketler Topluluğuna Bağlı Bir Şirketse; Hâkim Şirketle, Hâkim Şirketle Bağlı Bir Şirketle, Hâkim Şirketin Yönlendirmesiyle Onun ya da Ona Bağlı Bir Şirketin Yararına Yaptığı Hukuki İşlemler ve Geçmiş Faaliyet Yılında Hâkim Şirketin ya da Ona Bağlı Şirketin Yararına Alınan veya Alınmasından Kaçılan Tüm Diğer Önlemler

Hâkim ortağımız Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. ile kira sertifikası ihraçları kapsamında karşılıklı işlemler yapılmaktadır. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 199. Maddesi uyarınca Bereket Varlık Kiralama A.Ş. yönetim kurulu, faaliyet yılının ilk üç ayı içinde, şirketin hâkim ve bağlı şirketlerle ilişkileri hakkında bir rapor düzenlemek ve bu raporun sonuç kısmına faaliyet raporunda yer vermekle yükümlüdür. Şirketimizin ilişkili taraflarla yapmış olduğu işlemler hakkında gerekli açıklamalar, Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlarında yer almaktadır.

m) Şirketler Topluluğuna Bağlı Bir Şirketse; (k) bendinde bahsedilen Hukuki İşlemin Yapıldığı veya Önlemin Alındığı veyahut Alınmasından Kaçınıldığı Anda Kendilerince Belirlenen Hal ve Şartlara Göre, Her Bir Hukuki İşlemden Uygun Bir Karşı Edim Sağlanıp Sağlanmadığı ve Alınan veya Alınmasından Kaçınılan Önlemin Şirketi Zarara Uğratıp Uğratmadığı, Şirket Zarara Uğramışsa Bunun Denkleştirilip Denkleştirilmediği

31 Aralık 2016 itibarıyla bilgimiz dahilinde bu tür bir işlemten dolayı şirketimizin herhangi bir zarara uğramadığını beyan ederiz.

5. FİNANSAL DURUM

- a) Finansal Duruma ve Faaliyet Sonuçlarına İlişkin Yönetim Organının Analizi ve Değerlendirmesi, Planlanan Faaliyetleri Gerçekleşme Derecesi, Belirlenen Stratejik Hedefler Karşısında Şirketin Durumu

ÖZET BİLANÇO (TL)	31.12.2016	31.12.2015
Dönen Varlıklar	178.263.885	476.064
Duran Varlıklar	1.231.724.501	1.017.700.001
Toplam Varlıklar	1.409.988.386	1.018.176.065
Kısa Vadeli Yükümlülükler	178.077.845	374.399
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.231.720.000	1.017.696.000
Öz Kaynaklar	190.541	105.666
Toplam kaynaklar	1.409.988.386	1.018.176.065
ÖZET GELİR TABLOSU (TL)	01.01.2016-31.12.2016	01.01.2015-31.12.2015
Hasılat	78.135.954	61.362.292
Brüt Kar/Zarar	-	-
Faaliyet Karı/Zararı	(65.125)	(67.220)

- b) Geçmiş Yıllarla Karşılaştırmalı Olarak Şirketin Yıl İçindeki Satışları, Verimliliği, Gelir Oluşturma Kapasitesi, Kârlılığı ve Borç/Öz Kaynak Oranı ile Şirket Faaliyetlerinin Sonuçları Hakkında Fikir Verecek Diğer Hususlara İlişkin Bilgiler ve İleriye Dönük Beklentiler

Şirket, 2016 yılında 4 adet ihraç gerçekleştirmiş olup gelecek yıllarda da bu faaliyetine devam edecektir.

- c) Şirketin Sermayesinin Karşılıksız Kalıp Kalmadığına veya Borca Batık Olup Olmadığına İlişkin Tespit ve Yönetim Organı Değerlendirmeleri

31.12.2016 Tarihli Bilanço	TL Tutar
Şirket Sermayesi	400.000
Dönem Zararı ve Geçmiş Yıllar Zararı	(209.459)
Sermaye Kaybı Oranı	52.36%

Türk Ticaret Kanunu madde 376 uyarınca, Şirketimiz Yönetim Kurulu Genel Kurulu toplantıya çağırarak, 2016 Olağan Genel Kurulu'nda sermaye artırımını veya iyileştirici önlemleri genel kurula sunacaktır.

d) Varsa Şirketin Finansal Yapısını İyileştirmek İçin Alınması Düşünülen Önlemler

Şirket'in finansal yapısı yakından takip edilmekte ve düzenli olarak üst yönetime ve Yönetim Kurulu'na raporlanmaktadır. Hâlihazırda herhangi bir olumsuzluk bulunmamaktadır.

e) Kâr Dağıtım Politikasına İlişkin Bilgiler ve Kâr Dağıtımını Yapılmayacaksa Gerekçesi ile Dağıtılmayan Kârın Nasıl Kullanılacağına İlişkin Öneri

İlgili döneme ait Şirket Olağan Genel Kurulunda Yönetim Kurulu Şirket finansal tablolarına göre 2016 yılında kâr bulunmadığı, zarar bulunduğu hususunu Genel Kurul bilgisine sunularak kâr dağıtımını ve kullanılmasının söz konusu olmadığı belirtmiştir.

6. RİSKLER VE YÖNETİM ORGANININ DEĞERLENDİRMESİ

a) Varsa Şirketin Öngörülen Risklere Karşı Uygulayacağı Risk Yönetimi Politikasına İlişkin Bilgiler

Şirketimizin maruz kaldığı riskler, bu risklerini yönetmek ve ölçmek için belirlediği politikaları hakkında bilgi vermektedir. Şirketimiz, finansal araçların kullanımına bağlı olarak genel itibarıyla aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Kredi riski

Amaç:

Karşı tarafın üzerinde mutabık kalınan sözleşme şartlarına uygun olarak yükümlülüklerini kısmen ya da tamamen yerine getirememesi olasılığı olarak tanımlanır.

Likidite riski

Amaç:

Likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takibi ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak.

Yabancı para riski

Amaç:

- Kurdaki dalgalanmalardan kaynaklanabilecek olumsuz etkileri kontrol altına almak;
- Kurdaki dalgalanmalarının şirketin yıllık hedefleri üzerindeki etkisini minimize etmek
- Varlıkların ve gelecek nakit akımlarının değerini korumak

Diğer Riskler

Bu kapsamdaki riskler bilgi teknolojileri, operasyonel ve güvenlik risklerini kapsamaktadır.

b) Oluşturulmuşsa Riskin Erken Saptanması ve Yönetimi Komitesinin Çalışmalarına ve Raporlarına İlişkin Bilgiler

Yoktur.

7. DİĞER HUSUSLAR

a) Faaliyet Yılıının Sona Ermesinden Sonra Şirkette Meydana Gelen ve Ortakların, Alacaklıların ve Diğer İlgili Kişi ve Kuruluşların Haklarını Etkileyebilecek Nitelikteki Özel Önem Taşıyan Olaylara İlişkin Açıklamalar

2016 yılının sona ermesinden sonra Şirketimizde meydana gelen ve ortakların, alacaklıların ve diğer ilgili kişi ve kuruluşların haklarını etkileyebilecek nitelikteki özel önem taşıyan olaylar yoktur. Dönem sonrası önemli bir gelişme olmamıştır.

b) Dönem İçerisinde Gerçekleşen Olağan Genel Kurul Toplantısı

Bereket Varlık Kiralama Anonim Şirketinin Olağan Genel kurul toplantısı 24.03.2016 tarihinde, saat 09.00'da, şirket merkez adresi olan Saray Mahallesi Dr. Adnan BÜYÜKDENİZ Caddesi No:6 Ümraniye/İSTANBUL adresinde, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İSTANBUL İl Müdürlüğü'nün 22.03.2016 tarih ve 14762068 sayılı yazılarıyla görevlendirilen Bakanlık Temsilcisi Sayın Sabri KÖSE gözetiminde yapılmıştır. Gerçekleştirilen Olağan Genel Kurul Toplantısı 1 Nisan 2016 tarihli 9045 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Olağan Genel Kurul Toplantısında aşağıdaki gündem maddeleri görüşülmüş ve karara bağlanmıştır.

1. Açılış ve toplantı başkanlığının oluşturulması,
2. Genel Kurul toplantı tutanağının imzası için toplantı başkanlığına yetki verilmesi,
3. 2015 yılı hesap dönemine ait Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu'nun okunması ve müzakeresi,
4. Denetçi raporlarının okunması,
5. 2015 yılı hesap dönemine ait Bilanço ve Kâr-Zarar hesaplarının, finansal tabloların okunması, müzakeresi ve tasdiki,
6. Yönetim Kurulu üyelerinin ibra edilmeleri,
7. Denetçi/lerin ibra edilmeleri,
8. Yönetim Kurulu'nun kâr dağıtımına/kullanılmasına ilişkin teklifinin görüşülmesi ve karara bağlanması,
9. Yönetim Kurulu üyelerinin ücretleri ile huzur hakkı, ikramiye ve prim gibi hakların görüşülmesi ve belirlenmesi,
10. Denetçi seçilmesi,
11. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 395'nci ve 396'ncı maddeleri çerçevesinde Yönetim Kurulu üyelerine izin verilmesi,
12. Dilek ve temenniler,
13. Kapanış.

c) Dönem İçerisinde Esas Sözleşmede Yapılan Değişiklikler

24 Ekim 2016 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul ile Şirketin sermayesi 150.000 TL artırılarak 400.000 TL'ye çıkartılmıştır. İlgili artış sonucu Bereket Varlık Kiralama A.Ş. Ana sözleşmesi "Sermaye" başlıklı 9.maddesi tadil edilmiştir. 3 Kasım 2016 tarih ve 9190 sayılı Türk Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

BEREKET VARLIK KİRALAMA A.Ş.
ANA SÖZLEŞME TADİL METNİ TASLAĞI

ESKİ METİN	YENİ METİN
<p>İKİNCİ BÖLÜM SERMAYE VE HİSSELER</p> <p>SERMAYE MADDE 9-</p> <p>(1) Şirketin sermayesi 250.000,00 TL (İkiyüzellibin Türk Lirası)'dır. Bu sermaye, her biri 1 TL kıymetinde 250.000 adet nama yazılı paya ayrılmıştır.</p> <p>(2) Önceki sermayeyi teşkil eden 50.000,00 TL (Ellibin Türk Lirası)'nin tamamı kurucular tarafından her türlü muvazaadan arî olarak tamamen ve nakden ödenmiştir.</p> <p>(3) Bu defa artırılan 200.000,00 TL (İkiyüzbin Türk Lirası) sermayenin tamamı muvazaadan arî olarak tamamen ve nakden ödenmiştir.</p>	<p>İKİNCİ BÖLÜM SERMAYE VE HİSSELER</p> <p>SERMAYE MADDE 9-</p> <p>(1) Şirketin sermayesi 400.000,00 TL (Dört yüzbin Türk Lirası)'dir. Bu sermaye, her biri 1 TL kıymetinde 400.000 adet nama yazılı paya ayrılmıştır.</p> <p>(2) Önceki sermayeyi teşkil eden 250.000,00 TL (İkiyüzellibin Türk Lirası)'nin tamamı kurucular tarafından her türlü muvazaadan arî olarak tamamen ve nakden ödenmiştir.</p> <p>(3) Bu defa artırılan 150.000,00 TL (İkiyüzbin Türk Lirası) sermayenin tamamı muvazaadan arî olarak tamamen ve nakden ödenmiştir.</p>

04 EKİM 2016

BEREKET VARLIK KİRALAMA
ANONİM ŞİRKETİ
No:1 Dr. Adnan Büyükdere Cad.
No:50 Ümraniye / İSTANBUL
Ticaret Sicil No: 293570
www.bereketvarlik.com



d) Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'nin İkinci Bölümünün 9. Maddesi Gereğince Sorumluluk Beyanı

- I. 01.01.2016-31.12.2016 dönemine ilişkin finansal tabloların, finansal tablo dipnotlarının ve yıllık faaliyet raporunun tarafımızca incelendiğini,
 - II. İşletmedeki görev ve sorumluluk alanında sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, finansal tabloların, finansal tablo dipnotlarının ve yıllık faaliyet raporunun önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediğini,
 - III. İşletmedeki görev ve sorumluluk alanında sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, ilgili Tebliğ uyarınca hazırlanmış finansal tabloların işletmenin aktifleri, pasifleri, finansal durumu ve kar ve zararı ile ilgili gerçeği dürüst bir biçimde yansıttığı ve işin gelişimi ve performansını ve işletmenin finansal durumunu, karşı karşıya olunan önemli riskler ve belirsizliklerle birlikte, dürüstçe yansıttığını,
- beyan ederiz.

İdris Turan İLTER
Yönetim Kurulu Üyesi

Mustafa ÇETİN
Yönetim Kurulu Başkan Vekili

Melikşah UTKU
Yönetim Kurulu Başkanı



Akis Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Kavacık Rüzgarlı Bahçe Mah. Kavak Sok.
No:29 Beykoz 34805 İstanbul
Tel +90 (216) 681 90 00
Fax +90 (216) 681 90 90
www.kpmg.com.tr

YÖNETİM KURULUNUN YILLIK FAALİYET RAPORUNA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Bereket Varlık Kiralama Şirketi

Yönetim Kurulunun Yıllık Faaliyet Raporunun Bağımsız Denetim Standartları Çerçevesinde Denetimine İlişkin Rapor

Bereket Varlık Kiralama Şirketi'nin 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin yıllık faaliyet raporunu, denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetim Kurulunun Yıllık Faaliyet Raporuna İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 514'üncü maddesi ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Yönetmeliği hükümleri uyarınca yıllık faaliyet raporunun finansal tablolarla tutarlı olacak ve gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından ve bu nitelikteki bir faaliyet raporunun hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, Şirket'in faaliyet raporuna yönelik olarak TTK'nın 397'nci maddesi ve Tebliğ çerçevesinde yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin Şirket'in 22 Şubat 2017 tarihli bağımsız denetçi raporuna konu olan finansal tablolarıyla tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtıp yansıtmadığı hakkında görüş vermektir.

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin finansal tablolarla tutarlı olup olmadığına ve gerçeği yansıtıp yansıtmadığına dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir. Bağımsız denetim, tarihi finansal bilgiler hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgiler, tüm önemli yönleriyle, denetlenen finansal tablolarla tutarlıdır ve gerçeği yansıtmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

TTK'nın 402'nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca; BDS 570 "İşletmenin Sürekliliği" çerçevesinde, Bereket Varlık Kiralama Şirketi'nin öngörülebilir gelecekte faaliyetlerini sürdüremeyeceğine ilişkin raporlanması gereken önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

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



Alper Güvenç, SMMM
Sorumlu Denetçi

22 Şubat 2017
İstanbul, Türkiye

**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 yayınlamıştır.

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 dövizle 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 Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin 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.